Índice

GASTO FEDERALIZADO

Educación

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

402	Universidad Politécnica de Aguascalientes	17
403	Universidad Tecnológica de Aguascalientes	19
404	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes	21
438	Universidad Politécnica de Baja California	23
439	Universidad Tecnológica de Tijuana	25
440	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	27
441	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California	29
476	Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	31
477	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur	33
478	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur	35
507	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche	37
513	Instituto Campechano	39
514	Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche	41
515	Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche	43
516	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche	45
551	Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas	47
555	Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas	49
556	Universidad Politécnica de Chiapas	51
557	Universidad Tecnológica de la Selva	53
558	Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas	55
559	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas	57
603	Universidad Tecnológica de Chihuahua	59
604	Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez	61
605	El Colegio de Chihuahua	63
606	Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes	65
607	Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	67
608	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	69
696	Universidad Tecnológica de Coahuila	71
697	Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila	73
698	Universidad Tecnológica de Torreón	75
699	Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy	77
700	Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila	79
701	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila	81

780	Universidad Politécnica de Durango	83
781	Instituto Tecnológico Superior de Lerdo	85
782	Colegio de Bachilleres del Estado de Durango	87
783	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango	89
819	Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial	91
824	Universidad Estatal del Valle de Ecatepec	93
825	Universidad Mexiquense del Bicentenario	95
826	Universidad Politécnica del Valle de México	97
827	Universidad Politécnica del Valle de Toluca	99
828	Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez"	101
829	Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl	103
830	Universidad Tecnológica de Tecámac	105
831	Universidad Tecnológica del Valle de Toluca	107
832	Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco	109
833	Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec	111
834	Colegio de Bachilleres del Estado de México	113
835	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	115
907	Instituto Estatal de Capacitación	117
912	Universidad Politécnica de Guanajuato	119
913	Universidad Tecnológica de León	121
914	Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato	123
915	Instituto Tecnológico Superior de Irapuato	125
916	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato	127
965	Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero	129
966	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero	131
1022	Universidad Politécnica de Pachuca	133
1023	Universidad Politécnica de Tulancingo	135
1024	Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense	137
1025	Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji	139
1026	Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo	141
1027	Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo	143
1028	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo	145
1081	Universidad Tecnológica de Jalisco	147
1082	Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez	149
1083	Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco	151
1084	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco	153
1141	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán	155
1145	Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo	157
1147	Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán	159
1148	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	161
1149	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán	163

1206	Universidad Politécnica del Estado de Morelos	165
1207	Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos	167
1208	El Colegio de Morelos	169
1209	Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos	171
1210	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos	173
1252	Universidad Tecnológica de Nayarit	175
1253	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit	177
1254	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit	179
1293	Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo	181
1294	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León	183
1344	Universidad del Istmo	185
1345	Universidad del Mar	187
1346	Universidad Tecnológica de la Mixteca	189
1347	Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca	191
1348	Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca	193
1349	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca	195
1414	Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla	197
1415	Universidad Politécnica de Puebla	199
1416	Universidad Tecnológica de Huejotzingo	201
1417	Universidad Tecnológica de Puebla	203
1418	Universidad Tecnológica de Tecamachalco	205
1419	Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán	207
1420	Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla	209
1421	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla	211
1502	Universidad Nacional Aeronáutica en Querétaro	213
1503	Universidad Politécnica de Querétaro	215
1504	Universidad Tecnológica de Querétaro	217
1505	Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro	219
1506	Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro	221
1507	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro	223
1554	Universidad del Caribe	225
1555	Universidad Tecnológica de Cancún	227
1556	Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto	229
1557	Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	231
1558	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo	233
1598	Universidad Politécnica de San Luis Potosí	235
1599	Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	237
1600	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí	239
1641	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	241
1647	Universidad Politécnica de Sinaloa	243
1648	Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	245

1649	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa	247
1689	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	249
1693	Universidad Estatal de Sonora	251
1694	Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora	253
1696	Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	255
1697	Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	257
1698	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	259
1746	Universidad Popular de la Chontalpa	261
1747	Universidad Tecnológica de Tabasco	263
1748	Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco	265
1749	Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco	267
1750	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco	269
1784	Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo	271
1788	Universidad Politécnica de Victoria	273
1789	Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas	275
1790	Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte	277
1791	Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas	279
1832	Universidad Politécnica de Tlaxcala	281
1833	Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala	283
1834	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala	285
1867	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz	287
1871	Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz	289
1872	Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz	291
1874	Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos	293
1875	Instituto Tecnológico Superior de Xalapa	295
1876	Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz	297
1877	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz	299
1964	Universidad de Oriente	301
1965	Universidad Tecnológica Metropolitana	303
1966	Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán	305
2016	Universidad Politécnica de Zacatecas	307
2017	Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo	309
2018	Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas	311

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

398	Gobierno del Estado de Aguascalientes	313
433	Gobierno del Estado de Baja California	314
471	Gobierno del Estado de Baja California Sur	315
506	Gobierno del Estado de Campeche	316

550	Gobierno del Estado de Chiapas	317
598	Gobierno del Estado de Chihuahua	318
692	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	319
742	Gobierno del Estado de Colima	320
775	Gobierno del Estado de Durango	321
818	Gobierno del Estado de México	322
906	Gobierno del Estado de Guanajuato	323
960	Gobierno del Estado de Guerrero	325
1017	Gobierno del Estado de Hidalgo	326
1077	Gobierno del Estado de Jalisco	327
1140	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	328
1201	Gobierno del Estado de Morelos	329
1248	Gobierno del Estado de Nayarit	330
1287	Gobierno del Estado de Nuevo León	331
1339	Gobierno del Estado de Oaxaca	332
1410	Gobierno del Estado de Puebla	333
1497	Gobierno del Estado de Querétaro	334
1550	Gobierno del Estado de Quintana Roo	335
1594	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	336
1640	Gobierno del Estado de Sinaloa	337
1688	Gobierno del Estado de Sonora	338
1741	Gobierno del Estado de Tabasco	339
1783	Gobierno del Estado de Tamaulipas	341
1827	Gobierno del Estado de Tlaxcala	342
1866	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	343
1959	Gobierno del Estado de Yucatán	344
2012	Gobierno del Estado de Zacatecas	345

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas)

Informe de la Auditoría de Cumplimiento

270	Secretaría de Educación Pública	346

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

397	Gobierno del Estado de Aguascalientes	348
432	Gobierno del Estado de Baja California	350
470	Gobierno del Estado de Baja California Sur	352
505	Gobierno del Estado de Campeche	354
549	Gobierno del Estado de Chiapas	356

597	Gobierno del Estado de Chihuahua	358
648	Gobierno de la Ciudad de México	361
691	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	363
741	Gobierno del Estado de Colima	365
774	Gobierno del Estado de Durango	367
817	Gobierno del Estado de México	369
905	Gobierno del Estado de Guanajuato	372
959	Gobierno del Estado de Guerrero	374
1016	Gobierno del Estado de Hidalgo	376
1076	Gobierno del Estado de Jalisco	378
1139	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	380
1200	Gobierno del Estado de Morelos	383
1247	Gobierno del Estado de Nayarit	385
1286	Gobierno del Estado de Nuevo León	387
1338	Gobierno del Estado de Oaxaca	389
1409	Gobierno del Estado de Puebla	391
1496	Gobierno del Estado de Querétaro	393
1549	Gobierno del Estado de Quintana Roo	395
1593	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	397
1639	Gobierno del Estado de Sinaloa	399
1687	Gobierno del Estado de Sonora	401
1740	Gobierno del Estado de Tabasco	404
1782	Gobierno del Estado de Tamaulipas	406
1826	Gobierno del Estado de Tlaxcala	408
1865	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	410
1958	Gobierno del Estado de Yucatán	412
2011	Gobierno del Estado de Zacatecas	414

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Educación Media Superior)

Informe de la Auditoría de Cumplimiento

271	Secretaría de Educación Pública	416

Fiscalización Integral al Gasto Federalizado Transferido a las Universidades Públicas Estatales

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

602	Universidad Autónoma de Ciudad Juárez	417
695	Universidad Autónoma de Coahuila	419
823	Universidad Autónoma del Estado de México	421
911	Universidad de Guanajuato	423

964	Universidad Autónoma de Guerrero	425
1146	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	427
1205	Universidad Autónoma del Estado de Morelos	430
1292	Universidad Autónoma de Nuevo León	432
1413	Benemérita Universidad Autónoma de Puebla	434
1501	Universidad Autónoma de Querétaro	436
1597	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	438
1646	Universidad Autónoma de Sinaloa	440
1787	Universidad Autónoma de Tamaulipas	442
1873	Universidad Veracruzana	444
1963	Universidad Autónoma de Yucatán	446

Infraestructura Social

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

388	Gobierno del Estado de Aguascalientes	448
425	Gobierno del Estado de Baja California	450
462	Gobierno del Estado de Baja California Sur	452
498	Gobierno del Estado de Campeche	454
542	Gobierno del Estado de Chiapas	456
589	Gobierno del Estado de Chihuahua	458
642	Gobierno de la Ciudad de México	461
685	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	463
734	Gobierno del Estado de Colima	465
766	Gobierno del Estado de Durango	467
809	Gobierno del Estado de México	469
900	Gobierno del Estado de Guanajuato	471
951	Gobierno del Estado de Guerrero	473
1008	Gobierno del Estado de Hidalgo	475
1068	Gobierno del Estado de Jalisco	477
1133	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	479
1192	Gobierno del Estado de Morelos	481
1239	Gobierno del Estado de Nayarit	483
1279	Gobierno del Estado de Nuevo León	485
1329	Gobierno del Estado de Oaxaca	487
1402	Gobierno del Estado de Puebla	489
1489	Gobierno del Estado de Querétaro	491

1541	Gobierno del Estado de Quintana Roo	493
1586	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	495
1631	Gobierno del Estado de Sinaloa	497
1678	Gobierno del Estado de Sonora	499
1730	Gobierno del Estado de Tabasco	501
1775	Gobierno del Estado de Tamaulipas	503
1819	Gobierno del Estado de Tlaxcala	505
1858	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	507
1951	Gobierno del Estado de Yucatán	510
2004	Gobierno del Estado de Zacatecas	512

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

407	Municipio de Asientos, Aguascalientes	514
413	Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes	516
442	Municipio de Ensenada, Baja California	518
447	Municipio de San Quintín, Baja California	520
479	Municipio de Comondú, Baja California Sur	522
481	Municipio de La Paz, Baja California Sur	524
517	Municipio de Calakmul, Campeche	526
519	Municipio de Campeche, Campeche	528
561	Municipio de Chamula, Chiapas	530
565	Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas	532
566	Municipio de La Trinitaria, Chiapas	534
568	Municipio de Ocosingo, Chiapas	536
571	Municipio de Salto de Agua, Chiapas	538
575	Municipio de Tila, Chiapas	540
613	Municipio de Chihuahua, Chihuahua	542
617	Municipio de Guachochi, Chihuahua	544
618	Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua	546
651	Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México	548
663	Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México	550
667	Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México	552
719	Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza	554
721	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza	556
747	Municipio de Comala, Colima	558
751	Municipio de Manzanillo, Colima	560
785	Municipio de Cuencamé, Durango	562
786	Municipio de Durango, Durango	564
797	Municipio de Tamazula, Durango	566

842	Municipio de Chalco, Estado de México	568
855	Municipio de Ixtapaluca, Estado de México	570
868	Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México	572
869	Municipio de San José del Rincón, Estado de México	574
883	Municipio de Tultitlán, Estado de México	576
920	Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato	578
923	Municipio de Irapuato, Guanajuato	580
933	Municipio de San Felipe, Guanajuato	582
936	Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato	584
968	Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero	586
970	Municipio de Acatepec, Guerrero	589
973	Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero	591
975	Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero	594
987	Municipio de Ometepec, Guerrero	597
1036	Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo	600
1039	Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo	602
1053	Municipio de Tlanchinol, Hidalgo	604
1103	Municipio de Poncitlán, Jalisco	606
1107	Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco	608
1116	Municipio de Tonalá, Jalisco	610
1157	Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo	612
1175	Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo	614
1176	Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo	616
1180	Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo	618
1211	Municipio de Axochiapan, Morelos	620
1220	Municipio de Puente de Ixtla, Morelos	622
1221	Municipio de Temixco, Morelos	624
1266	Municipio de Tepic, Nayarit	626
1268	Municipio Del Nayar, Nayarit	628
1297	Municipio de Apodaca, Nuevo León	630
1309	Municipio de Linares, Nuevo León	632
1350	Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca	634
1362	Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca	636
1365	Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca	638
1367	Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca	640
1381	Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca	642
1389	Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca	644
1423	Municipio de Ajalpan, Puebla	646
1428	Municipio de Atlixco, Puebla	648
1441	Municipio de Eloxochitlán, Puebla	650
1453	Municipio de Puebla, Puebla	652

1475	Municipio de Zacatlán, Puebla	654
1478	Municipio de Zoquitlán, Puebla	656
1508	Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro	658
1528	Municipio de Tequisquiapan, Querétaro	660
1559	Municipio de Bacalar, Quintana Roo	662
1565	Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo	664
1570	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo	666
1601	Municipio de Aquismón, San Luis Potosí	668
1609	Municipio de Matlapa, San Luis Potosí	670
1616	Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí	672
1653	Municipio de Badiraguato, Sinaloa	674
1659	Municipio de Guasave, Sinaloa	676
1666	Municipio de Sinaloa, Sinaloa	678
1704	Municipio de Cajeme, Sonora	680
1708	Municipio de Etchojoa, Sonora	682
1752	Municipio de Cárdenas, Tabasco	684
1757	Municipio de Comalcalco, Tabasco	686
1760	Municipio de Huimanguillo, Tabasco	688
1792	Municipio de Altamira, Tamaulipas	690
1799	Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas	692
1807	Municipio de Victoria, Tamaulipas	694
1837	Municipio de Chiautempan, Tlaxcala	696
1845	Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	698
1880	Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave	700
1920	Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave	703
1923	Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave	705
1927	Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave	707
1935	Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave	709
1937	Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave	711
1981	Municipio de Tekax, Yucatán	713
1987	Municipio de Tizimín, Yucatán	715
1993	Municipio de Yaxcabá, Yucatán	717
2029	Municipio de Saín Alto, Zacatecas	719
2031	Municipio de Valparaíso, Zacatecas	722
2033	Municipio de Villa de Cos, Zacatecas	725

Saneamiento Financiero

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (Servicios de Salud Estatales)

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

399	Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	727
434	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California	729
473	Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	731
508	Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche	733
552	Instituto de Salud del Estado de Chiapas	735
599	Servicios de Salud de Chihuahua	737
649	Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México	739
693	Servicios de Salud de Coahuila de Zaragoza	740
743	Servicios de Salud del Estado de Colima	742
776	Servicios de Salud de Durango	744
820	Instituto de Salud del Estado de México	745
908	Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato	747
961	Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero	749
1018	Servicios de Salud de Hidalgo	750
1078	Servicios de Salud Jalisco	752
1142	Servicios de Salud de Michoacán	754
1202	Servicios de Salud de Morelos	756
1249	Servicios de Salud de Nayarit	757
1288	Servicios de Salud de Nuevo León	759
1340	Servicios de Salud de Oaxaca	761
1411	Servicios de Salud del Estado de Puebla	763
1498	Servicios de Salud del Estado de Querétaro	765
1551	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	766
1595	Servicios de Salud de San Luis Potosí	768
1642	Servicios de Salud de Sinaloa	770
1690	Servicios de Salud de Sonora	772
1742	Servicios de Salud del Estado de Tabasco	774
1785	Servicios de Salud de Tamaulipas	775
1828	Salud de Tlaxcala	777
1868	Servicios de Salud de Veracruz	778
1960	Servicios de Salud de Yucatán	779
2013	Servicios de Salud de Zacatecas	781

Seguridad

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

405	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes	782
412	Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	784
444	Municipio de Mexicali, Baja California	787
448	Municipio de Tecate, Baja California	789
450	Municipio de Tijuana, Baja California	791
484	Municipio de Los Cabos, Baja California Sur	793
486	Municipio de Mulegé, Baja California Sur	795
523	Municipio de Champotón, Campeche	797
526	Municipio de Escárcega, Campeche	799
563	Municipio de Chilón, Chiapas	801
567	Municipio de Las Margaritas, Chiapas	803
573	Municipio de Tapachula, Chiapas	805
576	Municipio de Tonalá, Chiapas	807
614	Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua	809
621	Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua	811
624	Municipio de Juárez, Chihuahua	814
654	Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México	816
656	Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México	818
659	Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México	820
670	Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México	822
672	Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México	824
702	Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza	826
710	Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza	828
715	Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza	830
748	Municipio de Cuauhtémoc, Colima	832
754	Municipio de Villa de Álvarez, Colima	834
788	Municipio de Gómez Palacio, Durango	836
790	Municipio de Guadalupe Victoria, Durango	838
792	Municipio de Lerdo, Durango	840
847	Municipio de Chimalhuacán, Estado de México	842
849	Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México	844
853	Municipio de Huixquilucan, Estado de México	846

860	Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México	848
862	Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México	850
886	Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México	852
921	Municipio de Guanajuato, Guanajuato	854
926	Municipio de León, Guanajuato	856
930	Municipio de Salamanca, Guanajuato	858
939	Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato	860
983	Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero	862
990	Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero	864
992	Municipio de Técpan de Galeana, Guerrero	866
1030	Municipio de Actopan, Hidalgo	868
1042	Municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo	870
1047	Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo	872
1094	Municipio de Guadalajara, Jalisco	874
1109	Municipio de Tala, Jalisco	876
1118	Municipio de Zapopan, Jalisco	878
1120	Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco	880
1150	Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo	882
1162	Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo	884
1178	Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo	886
1214	Municipio de Cuernavaca, Morelos	888
1217	Municipio de Jiutepec, Morelos	890
1219	Municipio de Jojutla, Morelos	892
1256	Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	894
1258	Municipio de Compostela, Nayarit	896
1301	Municipio de El Carmen, Nuevo León	898
1304	Municipio de General Escobedo, Nuevo León	900
1306	Municipio de General Zuazua, Nuevo León	902
1312	Municipio de Monterrey, Nuevo León	904
1354	Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca	906
1356	Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca	908
1368	Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca	910
1425	Municipio de Amozoc, Puebla	912
1438	Municipio de Cuautlancingo, Puebla	914
1456	Municipio de San Andrés Cholula, Puebla	916
1458	Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla	918
1467	Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla	920
1519	Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro	922
1523	Municipio de Querétaro, Querétaro	924
1526	Municipio de San Juan del Río, Querétaro	926
1561	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo	928

1563	Municipio de Cozumel, Quintana Roo	930
1573	Municipio de Solidaridad, Quintana Roo	933
1607	Municipio de Matehuala, San Luis Potosí	935
1611	Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí	937
1614	Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí	939
1650	Municipio de Ahome, Sinaloa	941
1661	Municipio de Mazatlán, Sinaloa	943
1664	Municipio de Navolato, Sinaloa	945
1699	Municipio de Agua Prieta, Sonora	947
1710	Municipio de Guaymas, Sonora	949
1718	Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora	951
1754	Municipio de Centla, Tabasco	953
1755	Municipio de Centro, Tabasco	955
1763	Municipio de Nacajuca, Tabasco	957
1797	Municipio de Matamoros, Tamaulipas	959
1801	Municipio de Reynosa, Tamaulipas	961
1804	Municipio de Tampico, Tamaulipas	963
1840	Municipio de Huamantla, Tlaxcala	965
1843	Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala	967
1891	Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave	969
1908	Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave	971
1912	Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave	973
1917	Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave	976
1970	Municipio de Kanasín, Yucatán	978
1978	Municipio de Progreso, Yucatán	980
1991	Municipio de Valladolid, Yucatán	982
2026	Municipio de Pinos, Zacatecas	984
2028	Municipio de Río Grande, Zacatecas	986

Participaciones Federales

Distribución de las Participaciones Federales

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

273	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	988
379	Gobierno del Estado de Aguascalientes	990
416	Gobierno del Estado de Baja California	992
453	Gobierno del Estado de Baja California Sur	994
489	Gobierno del Estado de Campeche	996
533	Gobierno del Estado de Chiapas	998

580	Gobierno del Estado de Chihuahua	1000
635	Gobierno de la Ciudad de México	1002
676	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	1004
725	Gobierno del Estado de Colima	1006
757	Gobierno del Estado de Durango	1008
800	Gobierno del Estado de México	1010
891	Gobierno del Estado de Guanajuato	1012
942	Gobierno del Estado de Guerrero	1014
999	Gobierno del Estado de Hidalgo	1016
1059	Gobierno del Estado de Jalisco	1018
1124	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	1020
1183	Gobierno del Estado de Morelos	1022
1230	Gobierno del Estado de Nayarit	1024
1270	Gobierno del Estado de Nuevo León	1026
1320	Gobierno del Estado de Oaxaca	1028
1393	Gobierno del Estado de Puebla	1030
1480	Gobierno del Estado de Querétaro	1032
1532	Gobierno del Estado de Quintana Roo	1034
1577	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	1036
1622	Gobierno del Estado de Sinaloa	1038
1669	Gobierno del Estado de Sonora	1040
1721	Gobierno del Estado de Tabasco	1042
1766	Gobierno del Estado de Tamaulipas	1044
1810	Gobierno del Estado de Tlaxcala	1046
1849	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	1048
1942	Gobierno del Estado de Yucatán	1050
1995	Gobierno del Estado de Zacatecas	1052

Desarrollo Institucional Municipal

Desarrollo Institucional Municipal

Informes de las Auditorías Combinadas de Cumplimiento y Desempeño

233	Secretaría de Bienestar	1054
518	Municipio de Calkiní, Campeche	1056
525	Municipio de Dzitbalché, Campeche	1058
867	Municipio de Rayón, Estado de México	1060
874	Municipio de Tenango del Valle, Estado de México	1062
994	Municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero	1064
1035	Municipio de Huazalingo, Hidalgo	1066
1261	Municipio de Ruíz, Nayarit	1068

1386	Municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca	1070
1900	Municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave	1072
1925	Municipio de Soledad Atzompa, Veracruz de Ignacio de la Llave	1074

Protección Social

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

169	Instituto Nacional de las Mujeres	1076
409	Municipio de Cosío, Aguascalientes	1078
560	Municipio de Arriaga, Chiapas	1080
627	Municipio de Meoqui, Chihuahua	1082
791	Municipio de Guadalupe Victoria, Durango	1084
858	Municipio de Lerma, Estado de México	1086
982	Municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero	1088
1032	Municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo	1090
1038	Municipio de Huichapan, Hidalgo	1092
1114	Municipio de Tequila, Jalisco	1094
1227	Municipio de Yecapixtla, Morelos	1096
1265	Municipio de Tecuala, Nayarit	1098
1372	Municipio de San Lucas Ojitlán, Oaxaca	1100
1391	Municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca	1102
1434	Municipio de Chietla, Puebla	1104
1436	Municipio de Chignautla, Puebla	1105
1764	Municipio de Paraíso, Tabasco	1107
1796	Municipio de González, Tamaulipas	1109
1806	Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas	1111
1839	Municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala	1113
1881	Municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave	1115
1910	Municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1117
1967	Municipio de Cacalchén, Yucatán	1119
1986	Municipio de Tixkokob, Yucatán	1121

Universidad Politécnica de Aguascalientes

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99030-19-0402-2022

Modalidad: Presencial

402

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31,005.2
Muestra Auditada	31,005.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Aguascalientes correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 31,005.2 miles de pesos, que representaron el 20.4% de los 152,046.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Aguascalientes por 31,005.2 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: La Universidad Politécnica de Aguascalientes no mantuvo los registros contables actualizados, identificados y controlados; ni se cumplió con entregar e informar a la Secretaría de Educación Pública, lo referente a los contratos bancarios; el informe semestral específico sobre la ampliación de la matrícula; la información sobre los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales; la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, ni los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

Tampoco se envió la información financiera del segundo trimestre, y se entregaron de manera extemporánea los informes trimestrales del primero, tercero y cuarto trimestres; además, no se distinguió, en los estados financieros enviados a la Secretaría de Educación Pública, los recursos del programa respecto de las distintas fuentes de financiamiento.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 744.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 744.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 51.60 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 31,005.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Politécnica de Aguascalientes mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Aguascalientes comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 32.3 miles de pesos, 31.6 miles de pesos se pagaron y 0.7 se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Aguascalientes dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Aguascalientes incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó a la Secretaría de Educación Pública la información del ejercicio de los recursos, la situación financiera, ni el registro de los activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio, entre otros.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Aguascalientes realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Aguascalientes

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99220-19-0403-2022

Modalidad: Presencial

403

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,464.1
Muestra Auditada	53,337.0
Representatividad de la Muestra	96.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Tecnológica de Aguascalientes fueron por 55,464.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 53,337.0 miles de pesos, que representó el 96.2%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 496.9 miles de pesos integrados por 247.9 miles de pesos por los pagos a un trabajador que no cumplió con el perfil requerido; por 102.9 miles de pesos que fueron retirados de la cuenta bancaria receptora del programa y que no correspondieron con los montos registrados en el reporte presupuestario del gasto; por 96.5 miles de pesos por servicios básicos, que fueron devengados en el ejercicio fiscal 2020; por 46.4 miles de pesos de los que no se proporcionó la documentación comprobatoria correspondiente; 2.2 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales respecto de un contrato y su convenio modificatorio; por 0.6 miles de pesos de los que no se acreditó el pago de servicios al proveedor correspondiente, y por 0.4 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha del reintegro y la actualización a valor actual (cargas financieras).

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 496,910.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 496,910.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 362.54 pesos se generaron por cargas financieras; 1.46 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 53,337.0 miles de pesos que representaron el 96.2% de los 55,464.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Aguascalientes mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad había devengado el 97.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de destino y ejercicio de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto

y Responsabilidad Hacendaria; del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Aguascalientes y su Convenio Modificatorio, que generaron recuperaciones operadas por 496.9 miles de pesos, que representan el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la universidad reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, respecto de los recursos del programa.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Aguascalientes en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas

para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-01003-19-0404-2022

Modalidad: Presencial

404

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	175,558.0
Muestra Auditada	151,444.8
Representatividad de la Muestra	86.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 175,558.0 miles de pesos, que representaron el 73.0% de los 240,351.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes por 175,558.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 151,444.8 miles de pesos, que representó el 86.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes careció de registros contables de los egresos actualizados, identificados y controlados; no se canceló la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado" y no la identificaron con el nombre del programa; no acreditaron el envío a la Secretaría de Educación Pública de los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina, y el formato del Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre no se reportó con calidad y congruencia.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 325,172.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 151,444.8 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 175,558.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se

practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes comprometió 153,999.9 miles de pesos y pagó 145,816.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 153,997.1 miles de pesos, que representaron el 87.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos a 21,558.1 miles de pesos y no ejercidos por 2.8 miles de pesos, que en conjunto ascendieron por 21,560.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 935.0 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Aguascalientes y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes, número 0226/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 69.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto no coincidió con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Aguascalientes realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99031-19-0438-2022

Modalidad: Presencial

438

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,015.5
Muestra Auditada	18,933.8
Representatividad de la Muestra	99.6%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Baja California correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 19,015.5 miles de pesos, que representaron el 22.9% de los 83,040.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Baja California por 19,015.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 18,933.8 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Politécnica de Baja California, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y la Universidad Politécnica de Baja California, y del Tabulador autorizado del personal de confianza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 381.5 por pagos a trabajadores que no se ajustaron a los tabuladores y 766.0 miles de pesos por pago de plazas que no se ajustaron a las plantillas ni a los tabuladores autorizados. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,147,469.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,933.8 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 19,015.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Baja California mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada

por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Baja California comprometió el total de los recursos y pagó 18,602.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley del Seguro Social, del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros, que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y la Universidad Politécnica de Baja California, y del Tabulador autorizado del personal de confianza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,147.5 miles de pesos, que representó el 6.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Baja California dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Baja California incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que entregó de manera parcial, los informes de las aportaciones federales y estatales a la Secretaría de Educación Pública; reportó de manera extemporánea el primer trimestre de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y la comprobación del ejercicio del gasto del primer trimestre, mediante los estados financieros a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Baja California, y no proporcionó la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Baja California realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tijuana

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99289-19-0439-2022

Modalidad: Presencial

439

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,025.2
Muestra Auditada	60,738.5
Representatividad de la Muestra	94.9%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Tijuana, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 64,025.2 miles de pesos, que representaron el 77.1% de los 83,040.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Tijuana por 64,025.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 60,738.5 miles de pesos, que representaron el 94.9% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica de Tijuana, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de la Universidad Tecnológica de Tijuana para el ejercicio fiscal 2021, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y la Universidad Tecnológica de Tijuana, del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública y del Analítico de Presupuesto 2021 con base en el tabulador de vigencia 01-02-2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 336.4 miles de pesos por realizar pago de plazas que no se ajustaron a los tabuladores autorizados. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 336,379.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,738.5 miles de pesos, que representó el 94.9% de los 64,025.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tijuana, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada

por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Tijuana comprometió y pagó 63,944.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 80.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1.6 miles de pesos, 0.4 miles de pesos se pagaron y 1.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Tijuana infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de la Universidad Tecnológica de Tijuana para el ejercicio fiscal 2021, que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y la Universidad Tecnológica de Tijuana, del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública y del Analítico de Presupuesto 2021 con base en el tabulador de vigencia 01-02-2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 336.4 miles de pesos, que representó el 0.6% de la muestra auditada por el pago de plazas no autorizadas en los tabuladores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Tijuana careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Tecnológica de Tijuana incumplió sus obligaciones de transparencia ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales de enero a mayo, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021; la información sobre el ejercicio de los recursos federales del segundo y cuarto trimestres, así como la comprobación del ejercicio del gasto del primero, segundo y cuarto trimestres, de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Tijuana realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-02002-19-0440-2022

Modalidad: Presencial

440

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	548,856.7
Muestra Auditada	517,708.5
Representatividad de la Muestra	94.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 548,856.7 miles de pesos, que representaron el 57.8% de los 949,762.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California por 548,856.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 517,708.5 miles de pesos, que representó el 94.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Anexo de ejecución que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California, del Contrato colectivo 2020-2022 del Sindicato de Profesores del Colegio de Bachilleres de Baja California, del Contrato Colectivo 2018-2020 del Sindicato Único de Trabajadores del Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California de la Descripción de Puestos del Manual de Organización Específico de la Dirección de Planeación Académica, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 16,057.7 miles de pesos por efectuar el pago de recargos y actualizaciones del Impuesto Sobre la Renta, 1,184.6 miles de pesos por no reintegrar en tiempo los recursos no comprometidos, 17,970.0 miles de pesos por el pago de sueldos no ajustados a las plantillas, 13,352.7 miles de pesos por el pago de prestaciones que no se ajustaron a los contratos colectivos, y 3,212.7 miles de pesos pagos después de fechas de bajas. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 55,930,475.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 517,708.5 miles de pesos, que representó el 94.3% de los 548,856.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California comprometió 534,617.3 miles de pesos y pagó 457,993.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 533,432.7 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 14,239.4 miles de pesos y no pagados por 1,184.6 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 15,424.0 miles de pesos, de los cuales 14,239.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 1,184.6 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 302.5 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Anexo de ejecución que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California, del Contrato colectivo 2020-2022 del Sindicato de Profesores del Colegio de Bachilleres de Baja California, del Contrato Colectivo 2018-2020 del Sindicato Único de Trabajadores del Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California de la Descripción de Puestos del Manual de Organización Específico de la Dirección de Planeación Académica y de la Descripción de Puestos del Manual de Organización Específico de Dirección, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 55,930.5 miles de pesos, que representó el 10.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-02004-19-0441-2022

Modalidad: Presencial

441

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	391,462.7
Muestra Auditada	381,025.3
Representatividad de la Muestra	97.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 391,462.7 miles de pesos, que representaron el 41.2% de los 949,762.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California por 391,462.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 381,025.3 miles de pesos, que representaron el 97.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución, que celebraron el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California el 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 16,703.7 miles de pesos, por realizar pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, después de la fecha de baja definitiva de la dependencia e identificados como decesos y por efectuar pagos de plazas que no se ajustaron al Analítico de Servicios Personales Original 2021. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,703,731.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 381,025.3 miles de pesos, que representó el 97.3% de los 391,462.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California comprometió 391,442.6 miles de pesos y pagó 343,888.3 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022, pagó 391,442.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 20.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 23.2 miles de pesos, 20.1 miles de pesos se pagaron y 3.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución, que celebraron el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California el 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 16,703.7 miles de pesos, que representó el 4.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información del cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99414-19-0476-2022

Modalidad: Presencial

476

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,134.8
Muestra Auditada	32,212.6
Representatividad de la Muestra	80.3%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 40,134.8 miles de pesos, que representaron el 39.8% de los 100,771.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos por 40,134.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 32,212.6 miles de pesos, que representó el 80.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento Interior del Instituto de Estudios Superiores de los Cabos y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,070.1 miles de pesos, que representó el 21.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,070,100.93 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,212.6 miles de pesos, que representó el 80.3% de los recursos transferidos al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada

por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos comprometió y pagó 35,097.7 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5,037.1 miles de pesos, los cuales quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 11.1 miles de pesos, éstos no se comprometieron y quedaron pendientes de reintegrarse a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento Interior del Instituto de Estudios Superiores de los Cabos y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,070.1 miles de pesos, que representó el 21.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa en los cuatro trimestres al Tecnológico Nacional de México.

En conclusión, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-03002-19-0477-2022

Modalidad: Presencial

477

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	117,746.5
Muestra Auditada	111,152.2
Representatividad de la Muestra	94.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 117,746.5 miles de pesos, que representaron el 38.9% de los 302,717.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Baja California Sur en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur por 117,746.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 111,152.2 miles de pesos, que representó el 94.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución 0230/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,303,181.77 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,303,181.77 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 40,786.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 111,152.2 miles de pesos, que representó el 94.4% de los 117,746.5 miles de pesos transferidos Colegio de Bachilleres del Estado Baja California Sur mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado Baja California Sur comprometió 115,769.1 miles de pesos de los recursos ministrados y pagó 114,304.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 115,769.1 miles de pesos, que representaron el

98.3% de los recursos transferidos; en lo referente a los rendimientos financieros por 23.6 miles de pesos, no se aplicaron en los objetivos del programa y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución 0230/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; además, no estableció el total de los mecanismos acordados en la Cuenta Pública 2020, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur reportó de manera extemporánea en el primer trimestre que contiene los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas a la Secretaria de Educación Pública.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-03004-19-0478-2022

Modalidad: Presencial

478

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151,480.2
Muestra Auditada	141,795.5
Representatividad de la Muestra	93.6%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 151,480.2 miles de pesos, que representaron el 50.0% de los 302,717.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Baja California Sur en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur por 151,480.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 141,795.5 miles de pesos, que representó el 93.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 300,606.18 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 141,795.5 miles de pesos, que representó el 93.6% de los 151,480.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur comprometió

151,408.1 miles de pesos y pagó 144,682.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 151,408.1 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 72.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 228.5 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público careció de calidad y congruencia; además, se comprobó que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur no entregó a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina en el periodo de junio a diciembre.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California Sur realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-04004-19-0507-2022

Modalidad: Presencial

507

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	93,038.0
Muestra Auditada	87,002.3
Representatividad de la Muestra	93.5%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior ascendieron a 93,038.0 miles de pesos, que representaron el 21.1% de los 440,711.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche por 93,038.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 87,002.3 miles de pesos, que representó el 93.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche se ubica en un nivel bajo en su evaluación del control interno debido a que las acciones implementadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, no identificó la documentación comprobatoria con el nombre del programa, efectuó reintegros extemporáneos a la Tesorería de la Federación, no reportó con calidad y congruencia los informes trimestrales del formato Ejercicio del Gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, realizó pagos a 12 trabajadores con concurrencias en periodos laborales entre las nóminas del programa y las nóminas de otros fondos y programas de educación, no integró la documentación establecida en los perfiles de puestos en los expedientes de personal y realizó adquisiciones directas, sin acreditar los procesos de adjudicación correspondientes conforme a los montos de actuación.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 5,360,669.01 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 22,851.99 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 23.82 pesos se generaron por cargas financieras; 5,337,817.02 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 87,002.3 miles de pesos, que representó el 93.5 % de los 93,038.0 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche comprometió 90,020.1 miles de pesos y pagó 79,043.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 90,000.8 miles de pesos, que representaron el 96.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 3,037.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 18.6 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,337.8 miles de pesos, que representó el 6.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con la calidad y congruencia el formato Ejercicio del Gasto, correspondiente al reporte definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Campechano

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99498-19-0513-2022

Modalidad: Presencial

513

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,106.3
Muestra Auditada	19,106.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados al Instituto Campechano, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior con apoyo solidario, ascendieron a 19,106.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Campechano por 19,106.3 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Campechano realizó pagos mediante cheque, reintegró a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea los recursos no comprometidos, entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales correspondiente a marzo, mayo, julio, septiembre y octubre, y adjudicó de forma directa sin considerar los montos de actuación para la determinación del tipo de adjudicación ni garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas ni la calidad de los bienes y servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 19,106.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Instituto Campechano mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Campechano comprometió 19,085.4 miles de pesos y pagó 19,084.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 19,085.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 20.9 miles de pesos, que fueron reintegrados de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3.1 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Campechano infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Fiscal de la Federación y del Convenio Específico

número 0200/21 de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Campechano dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Campechano cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa; sin embargo, entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales.

En conclusión, el Instituto Campechano realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99369-19-0514-2022

Modalidad: Presencial

514

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,669.8
Muestra Auditada	41,058.6
Representatividad de la Muestra	96.2%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 42,669.8 miles de pesos, que representaron el 40.8% de los 104,692.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, por 42,669.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 41,058.6 miles de pesos, que representó el 96.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, se ubica en un nivel medio en su evaluación del control interno debido a que las acciones implementadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, no reportó con calidad y congruencia los informes trimestrales del formato Ejercicio del Gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, realizó pagos por 165,015.40 pesos a 11 trabajadores por concepto de trabajos complementarios sin contar con la autorización correspondiente, destinó recursos por 610.6 miles de pesos por concepto de clases impartidas extracurriculares sin acreditar la contratación del personal; pagó 28,000 pesos a 35 personas por concepto de reembolso a alumnos por trámites de proceso de titulación, de los cuales no se acreditaron el proceso y la autorización para llevar acabo el reembolso con los recursos del programa, realizó pagos a 2 trabajadores con concurrencias en periodos laborales entre las nóminas del programa y las nóminas de otros fondos y programas de educación, realizó pagos de recargos y de actualizaciones por obligaciones fiscales y seguridad social por 16,071 pesos, no integró en los expedientes de personal la documentación establecida en los perfiles de puestos y realizó adquisiciones directas, sin acreditar los procesos de adjudicación correspondientes conforme a los montos de actuación.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 741,022.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 301,241.64 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10.63 pesos se generaron por cargas financieras; 439,781.19 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,058.6 miles de pesos, que representó el 96.2 % de los 42,669.8 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche comprometió 41,864.2 miles de pesos y pagó 41,060.6 miles de pesos, monto que se mantuvo al 31 de marzo de 2022, que representaron el 96.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 1,609.2 miles de pesos, de los cuales 365.6 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación con base en la normativa y 1,243.6 miles de pesos quedaron por reintegrar a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 1.3 miles de pesos, 1.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 0.1 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la Operación de los Institutos Tecnológicos del Estado de Campeche, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 439.8 miles de pesos, que representó el 1.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, incumplió sus obligaciones de transparencia ya que no entregó al Tecnológico Nacional de México en los cuatro trimestres la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Calkiní, en el Estado de Campeche, realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-04001-19-0515-2022

Modalidad: Presencial

515

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	222,332.0
Muestra Auditada	200,099.0
Representatividad de la Muestra	90.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior ascendieron a 222,332.0 miles de pesos, que representaron el 50.4% de los 440,711.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche por 222,332.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 200,099.0 miles de pesos, que representó el 90.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica, no reintegró a la Tesorería de la Federación 266.0 miles de pesos de los montos no comprometidos ni pagados, no reportó con calidad y congruencia la información remitida en el Sistema de Recursos Federales Transferidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, realizó pagos por concepto de “Incentivo Nivel K1T” sin autorización por 310.5 miles de pesos, no acreditó la compatibilidad de empleo de dicho personal conforme a sus asignaciones de concurrencias en pagos a 44 trabajadores durante el ejercicio fiscal 2021 con el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 240,551.56 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,242.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 235,309.56 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 200,099.0 miles de pesos, que representó el 90.0 % de los 222,332.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio

de Bachilleres del Estado de Campeche comprometió 212,918.8 miles de pesos y pagó 203,229.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 212,683.5 miles de pesos, que representaron el 95.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 9,648.5 miles de pesos, de los cuales 9,413.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 235.3 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar; en lo referente a los rendimientos financieros por 21.0 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución número 0181/21 de fecha 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 235.3 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con la calidad y congruencia el Ejercicio del Gasto, correspondiente al reporte definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Campeche realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-04003-19-0516-2022

Modalidad: Presencial

516

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	118,380.0
Muestra Auditada	102,158.8
Representatividad de la Muestra	86.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior ascendieron a 118,380.0 miles de pesos, que representaron el 26.9% de los 440,711.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche por 118,380.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 102,158.8 miles de pesos, que representó el 86.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche se ubica en un nivel medio en su evaluación del control interno debido a que aún y cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce, no acreditó la compatibilidad de plazas con otros fondos conforme a la concurrencia detectada con el programa, no integró la documentación establecida en los perfiles de puestos en los expedientes de personal y no actualizó y valido las Claves Únicas de Registro de Población en el Registro Nacional de Población e Identidad.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 1,275.57 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,275.57 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 343.00 pesos se generaron por cargas financieras; 932.57 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,158.8 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 118,380.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche comprometió el total de los recursos y pagó 111,412.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó el 100.0% de los recursos transferidos; en lo referente a los rendimientos financieros por 5.2 miles de pesos, estos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; 0.7 miles de pesos con base en la normativa, y 4.5 miles de pesos fueron de manera extemporánea, por acción y voluntad de la entidad fiscalizada.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Anexo de Ejecución número 0180/21, de fecha 12 de enero de 2021, y del Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los subsidios, ya que entregó a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales, y los estados de cuenta, así como la copia de los contratos bancarios; sin embargo, no proporcionó la evidencia de la entrega, al Gobierno del Estado de Campeche, de la información de los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos del programa del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Campeche realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-07010-19-0551-2022

Modalidad: Presencial

551

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	119,664.4
Muestra Auditada	95,842.5
Representatividad de la Muestra	80.1%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Media Superior ascendieron a 119,664.4 miles de pesos, que representaron el 5.3% de los 2,253,356.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas por 119,664.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 95,842.5 miles de pesos, que representaron el 80.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas infringió la normativa por realizar pagos por un monto de 4,646.3 miles de pesos, los cuales fueron superiores a los autorizados en la prestación de Previsión Social Múltiple.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 4,689,633.90 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 43,290.47 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,262.00 pesos se generaron por cargas financieras; 4,646,343.43 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,842.5 miles de pesos, que representó el 80.1% de los 119,664.4 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas comprometió y pagó 118,676.0 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos

por 988.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, en lo referente a los rendimientos financieros por 3.8 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, número 0145/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,646.3 miles de pesos, que representó el 4.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99033-19-0555-2022

Modalidad: Presencial

555

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	311,216.8
Muestra Auditada	256,333.4
Representatividad de la Muestra	82.4%

Los recursos ministrados a la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 311,216.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas por 311,216.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 256,333.4 miles de pesos, que representaron el 82.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas infringió la normativa, por realizar pagos que carecieron de la documentación comprobatoria del gasto por un monto de 3,481.2 miles de pesos; por no reintegrar los rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por un monto de 1,53535 miles de pesos; por pagar actualizaciones y recargos con recursos del programa por un monto de 291.9 miles de pesos y por pagar con recursos del programa cuotas de seguridad social de ejercicios fiscales anteriores, así como multas y recargos al Instituto Mexicano del Seguro Social por un monto de 25,215.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 14,954,811.87 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 256,333.4 miles de pesos, que representó el 82.4% de los 311,216.8 miles de pesos, transferidos a la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas comprometió el total de los recursos y pagó 308,122.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 309,685.2 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,531.6 miles de pesos, de los cuales 11.6 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 1,520.0 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 15.5 miles de pesos, quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución al Convenio marco de colaboración para el apoyo financiero de fecha 13 de enero de 2016 que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Chiapas y la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas de fecha de fecha 18 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,954.8 miles de pesos, que representó el 5.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó con calidad y congruencia la información remitida, debido a que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Universidad Politécnica de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99034-19-0556-2022

Modalidad: Presencial

556

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,598.7
Muestra Auditada	33,772.2
Representatividad de la Muestra	92.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas), fueron por 36,598.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 33,772.2 miles de pesos, que representaron el 92.3%.

Resultados

La Universidad Politécnica de Chiapas en el ejercicio de los recursos infringió la normativa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,255.1 miles de pesos, por realizar erogaciones sin contar con la documentación justificativa y comprobatoria y por contratar trabajadores que no cumplen con el perfil académico. Asimismo, registró incumplimiento por el saldo de la cuenta bancaria no correspondió con el saldo pendiente de pago del Estado de Presupuesto de Egresos y los recursos del Subsidio los mezcló con otras fuentes de financiamiento; por no contar con registros presupuestales; por no cancelar la documentación con el sello de operado; por no incorporar los expedientes de los procedimientos de contratación de las adquisiciones por licitación pública en el portal de CompraNet y por entregar fuera de plazo los informes mensuales y trimestrales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,255,095.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 10 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,772.2 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los 36,598.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Chiapas mediante los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Chiapas comprometió y devengó la totalidad de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, pagó el total de los mismos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Politécnica de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, servicios personales, adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,255.1 miles de pesos, que representa el 30.4% de la muestra auditada, integrado por falta de documentación justificativa y comprobatoria, por no registrar los momentos contables del comprometido, devengado, ni pagado, y por pago a trabajadores que no cumplen con el perfil de puesto; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Politécnica de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre el ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Politécnica de Chiapas presentó extemporáneamente a la Secretaría de Educación Pública los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no contó con la información sobre las metas correspondientes.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Chiapas no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del programa, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Universidad Tecnológica de la Selva

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99256-19-0557-2022

Modalidad: Presencial

557

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57,458.7
Muestra Auditada	50,078.2
Representatividad de la Muestra	87.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Tecnológica de la Selva fueron por 57,458.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 50,078.2 miles de pesos, que representó el 87.2%.

Resultados

La Universidad Tecnológica de la Selva no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas, en virtud de que el registro contable no correspondió con las operaciones realizadas, no se realizaron registros presupuestales, no se canceló la documentación comprobatoria con un sello de Operado, se registraron contablemente pagos con recursos de otra fuente de financiamiento, no se contó con la totalidad de los comprobantes fiscales, no fueron reintegrados los rendimientos financieros dentro del plazo establecido, no fueron integrados debidamente los expedientes técnicos de adquisiciones y no se cumplió con los requisitos establecidos en la norma. Asimismo, no se contó con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, no fueron reintegrados los recursos no pagados al cierre del ejercicio fiscal 2021, se destinaron pagos a categorías de puesto, plazas y prestaciones extraordinarias no autorizadas, por encima del tabulador y de lo retenido a los trabajadores, así como a trabajadores que no cumplieron con el perfil de puesto y que no contaron con un contrato formalizado. Por último, se recomendó a la Universidad Tecnológica de la Selva que gestione los mecanismos para la atención y la inclusión de un formato de compatibilidad de empleo en los expedientes del personal.

Montos por Aclarar

Se determinaron 22,052,262.39 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 21 restantes generaron:

1 Recomendación, 8 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 13 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,078.2 miles de pesos, que representó el 87.2% de los 57,458.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de la Selva mediante los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas) del ejercicio fiscal 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya

veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de la Selva comprometió 57,304.6 miles de pesos y pagó 56,671.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 56,713.0 miles de pesos, que representaron el 99.0% de los recursos comprometidos, y aún no pagaba el 1.0% por 591.6 miles de pesos.

Asimismo, al 31 de marzo de 2022, realizó cargos no identificados por 591.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 153.9 miles de pesos, los cuales quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.0 miles de pesos, 1.8 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE, y quedaron pendientes de reintegrar a la TESOFE rendimientos por 0.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de la Selva infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de la Universidad Tecnológica de la Selva en el Estado de Chiapas para el Ejercicio Fiscal 2021, que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Chiapas y la Universidad Tecnológica de la Selva, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,052.3 miles de pesos, que representa el 44.0% de la muestra auditada, por ejercer recursos del programa sin contar con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, así como por ejercer recursos para el pago de servicios prestados en ejercicios fiscales anteriores, categorías de puesto, plazas, prestaciones extraordinarias y licencias sindicales que no se encontraron autorizadas, sueldos por encima del tabulador autorizado y pagos a trabajadores que no cumplen con el perfil académico necesario para ocupar el puesto. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de la Selva no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar y la distribución del apoyo financiero recibido, y no reportó a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Chiapas la información correspondiente a los programas a los que se destinaron los recursos del subsidio para el ejercicio fiscal 2021, el cumplimiento de las metas correspondientes, el costo de la nómina del personal, el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, así como el registro de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de la Selva no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-07004-19-0558-2022

Modalidad: Presencial

558

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,535,375.9
Muestra Auditada	1,391,077.1
Representatividad de la Muestra	90.6%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Media Superior ascendieron a 1,535,375.9 miles de pesos, que representaron el 68.1% de los 2,253,356.6 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas por 1,535,375.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,391,077.1 miles de pesos, que representaron el 90.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas realizó pagos con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por un importe de 467.3 miles de pesos en plazas no autorizadas.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 686,352.85 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 219,083.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 68.00 pesos se generaron por cargas financieras; 467,269.85 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,391,077.1 miles de pesos, que representó el 90.6% de los 1,535,375.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas comprometió 1,535,120.2 miles de pesos y pagó 1,336,900.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 1,535,120.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 255.7 miles de

pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 48.1 miles de pesos, no fueron comprometidos por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2021 SEMS-EL COBACH-CHIAPAS 0120/21 de fecha 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 467.3 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó, con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-07009-19-0559-2022

Modalidad: Presencial

559

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	519,177.5
Muestra Auditada	449,088.5
Representatividad de la Muestra	86.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Media Superior, ascendieron a 519,177.5 miles de pesos, que representaron el 23.0% de los 2,253,356.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas por 519,177.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 449,088.5 miles de pesos, que representaron el 86.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas infringió la normativa por realizar pagos por 34,063.9 miles de pesos para el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, los cuales no se encontraron autorizados en los apartados A y B del anexo de ejecución, por realizar pagos por un monto de 1,971.7 miles de pesos a 77 trabajadores después de la fecha de baja de la dependencia y por realizar pagos por 5,324.6 miles de pesos por adquisiciones de las cuales no se proporcionó evidencia del servicio prestado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 41,360,255.80 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 449,088.5 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 519,177.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31

de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 438,964.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pago el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 64.6 miles de pesos, se aplicaron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2021 SEMS-EL CECyTECH-CHIAPAS 0119/21 del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 41,360.2 miles de pesos, que representó el 9.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99231-19-0603-2022

Modalidad: Presencial

603

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,381.5
Muestra Auditada	58,580.5
Representatividad de la Muestra	95.4%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Chihuahua correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 61,381.5 miles de pesos, que representaron el 23.0% de los 267,219.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Chihuahua por 61,381.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 58,580.5 miles de pesos, que representó el 95.4% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica de Chihuahua, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, para el Ejercicio Fiscal 2021, que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica de Chihuahua, del Analítico de Presupuesto 2021, del Analítico de Presupuesto 2020, y del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública, fracción IV, punto 19.2., lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por el pago en exceso por 2,666.8 miles de pesos de sueldos y remuneraciones del personal administrativo en contravención de la plantilla autorizada, ademas del pago por 6,719.8 miles de pesos de sueldos y remuneraciones de personal administrativo que ocuparon 13 puestos no establecidos en el tabulador. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,386,256.35 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,580.5 miles de pesos, que representó el 95.4% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Chihuahua comprometió y pagó 61,381.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Asimismo, se verificó que no se generaron rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, para el Ejercicio Fiscal 2021, que celebraron la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica de Chihuahua, del Analítico de Presupuesto 2020 y 2021, y del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,386.3 miles de pesos, que representó el 16.0% de la muestra auditada por el pago de puestos no establecidos en el tabulador del Analítico de Presupuesto 2021 autorizado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Chihuahua dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Chihuahua incumplió sus obligaciones de transparencia ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales; además, reportó de manera extemporánea los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Chihuahua no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99232-19-0604-2022

Modalidad: Presencial

604

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,542.7
Muestra Auditada	102,562.2
Representatividad de la Muestra	97.2%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 105,542.7 miles de pesos, que representaron el 39.5% de los 267,219.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez por 105,542.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 102,562.2 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia del de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Analítico de Presupuesto 2021 autorizado por la Secretaría de Educación Pública y del Convenio Específico, que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, con número 0094/21 de fecha 7 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,338.5 miles de pesos derivado a los incumplimientos por pagar sueldos y prestaciones no autorizados en el Analítico de Presupuesto 2021, por pagar sueldos a trabajadores después de la baja definitiva de la dependencia y a trabajadores que contaron con licencias sin goce de sueldo. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,338,462.35 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,562.2 miles de pesos, que representó el 97.2% de los 105,542.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez comprometió y pagó el total de los recursos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9.9 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Analítico de Presupuesto 2021 autorizado por la Secretaría de Educación Pública y del Convenio Específico, que celebraron el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez, con número 0094/21 de fecha 7 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 16,338.5 miles de pesos, que representó el 15.9% de la muestra revisada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales correspondientes a los meses de enero y febrero, ni entregó la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, mediante una auditoría externa, ni el informe semestral específico sobre la ampliación de ésta.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez no realizó un ejercicio eficiente ni transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

El Colegio de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99066-19-0605-2022

Modalidad: Presencial

605

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,811.5
Muestra Auditada	4,811.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados a El Colegio de Chihuahua correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 4,811.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 4,811.5 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a El Colegio de Chihuahua por 4,811.5 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Chihuahua, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución, que celebran el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y El Colegio de Chihuahua, del 18 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 590.4 miles de pesos por no ejercer los recursos en los fines y objetivos establecidos en el programa. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 590,387.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,811.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a El Colegio de Chihuahua, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la institución comprometió 4,811.5 miles de pesos y pagó 4,791.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022 pagó el total de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, El Colegio de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución, que celebraron el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y El Colegio de Chihuahua, del 18 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 590.4 miles de pesos, que representó el 12.3% de la muestra auditada por no ejercer los recursos en los fines y objetivos establecidos en el programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La institución dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, El Colegio de Chihuahua no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99428-19-0606-2022

Modalidad: Presencial

606

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,830.6
Muestra Auditada	32,332.5
Representatividad de la Muestra	87.8%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 36,830.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 36,830.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes por 36,830.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 32,332.5 miles de pesos, que representaron el 87.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 11.9 miles de pesos, por la falta de reintegro de los intereses financieros generados. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,889.59 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,332.5 miles de pesos, que representó el 87.8% de los recursos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el instituto comprometió y pagó 36,283.1 miles de pesos, que representaron el 98.5% de los recursos transferidos, por lo que se

determinaron recursos no comprometidos por 547.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, en lo referente a los rendimientos financieros por 11.9 miles de pesos, quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 11.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes cumplió sus obligaciones de transparencia, ya que entregó de manera trimestral, al Tecnológico Nacional de México, la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Nuevo Casas Grandes realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-08003-19-0607-2022

Modalidad: Presencial

607

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	463,107.2
Muestra Auditada	440,582.7
Representatividad de la Muestra	95.1%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 463,107.2 miles de pesos, que representaron el 54.2% de los 853,940.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua por 463,107.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 440,582.7 miles de pesos, que representaron el 95.1% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,506.6 miles de pesos de la omisión de reintegros a la Tesorería de la Federación y 5,827.6 de plazas no autorizadas en los tabuladores. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 46,085,029.95 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 14,750,843.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 481,173.00 pesos se generaron por cargas financieras; 31,334,186.95 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 440,582.7 miles de pesos, que representó el 95.1% de los 463,107.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua comprometió 447,494.8 miles de pesos y pagó 419,366.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 424,655.8 miles de pesos, que representaron el 91.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 15,612.4 miles de pesos y no pagados por 22,839.0 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 38,451.4 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 12,944.8 miles de pesos, y quedaron pendientes 25,506.6 miles de pesos de reintegrar a la Tesorería de la Federación, en lo referente a los intereses financieros por 1,324.8 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 31,334.2 miles de pesos, que representó el 7.1 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida del formato Ejercicio del Gasto, ya que se observaron diferencias respecto del monto pagado al 31 de diciembre del 2021.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-08005-19-0608-2022

Modalidad: Presencial

608

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	249,490.2
Muestra Auditada	240,117.0
Representatividad de la Muestra	96.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 249,490.2 miles de pesos, que representaron el 29.2% de los 853,940.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua por 249,490.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 240,117.0 miles de pesos, que representó el 96.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 9.0 miles de pesos, por la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de recursos no comprometidos y rendimientos financieros. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,967.91 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 240,117.0 miles de pesos, que representó el 96.2% de los recursos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio

de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua comprometió 249,481.3 miles de pesos y pagó 248,830.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 249,481.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 8.9 miles de pesos, los cuales quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros generados por 223.4 miles de pesos, 223.3 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 0.1 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, y del anexo de ejecución que celebraron el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno de Estado de Chihuahua y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 9.0 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó, con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99233-19-0696-2022

Modalidad: Presencial

696

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,624.5
Muestra Auditada	54,765.2
Representatividad de la Muestra	98.5%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Coahuila correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 55,624.5 miles de pesos, que representaron el 22.8% de los 243,552.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Coahuila por 55,624.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 54,765.2 miles de pesos, que representó el 98.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: En los estados financieros presentados por la Universidad Tecnológica de Coahuila, no se identificaron los recursos de los Subsidios Federales para organismos Descentralizados Estatales del ejercicio 2021, ya que se presentaron en conjunto con distintas fuentes de financiamiento.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,880.51 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,765.2 miles de pesos, que representó el 98.5% de los 55,624.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Coahuila mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La Universidad Tecnológica de Coahuila recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 55,624.5 miles de pesos, los cuales comprometió en su totalidad al 31 de diciembre de 2021 y pagó 54,068.7 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022 ejerció 55,612.6 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 11.9

miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.1 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Coahuila de Zaragoza, para el ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Coahuila dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos transferidos.

La Universidad Tecnológica de Coahuila incumplió sus obligaciones de transparencia ya que no especificó el ejercicio del gasto con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, mediante los estados financieros trimestrales enviados a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Coahuila realizó un ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ajustado a la normativa.

Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99253-19-0697-2022

Modalidad: Presencial

697

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,057.6
Muestra Auditada	43,399.8
Representatividad de la Muestra	96.3%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 45,057.6 miles de pesos, que representaron el 18.5% de los 243,552.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila por 45,057.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 43,399.8 miles de pesos, que representaron el 96.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila careció de una cuentan bancaria específica para la recepción y administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; los reportes contables y presupuestales presentaron un monto de gastos mayor al recurso ministrado; se destinaron recursos a los capítulos 4000 y 5000, los cuales no se autorizaron en el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Coahuila de Zaragoza, ni en el Analítico de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021; y se entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 141,300.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 141,300.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 955.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,399.8 miles de pesos, que representó el 96.3% de los 45,057.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila mediante

los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021 la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila comprometió el total de los recursos y pagó 44,988.9 miles de pesos y, al 31 de enero de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.8 miles de pesos, se ejercieron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y, del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Coahuila de Zaragoza, para el ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

La Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila proporcionó a la Secretaría de Educación Pública de manera extemporánea los informes de aportaciones federales y estatales de enero, febrero, abril, mayo, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2021, y la copia de los contratos bancarios.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de la Región Centro de Coahuila realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Torreón

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99291-19-0698-2022

Modalidad: Presencial

698

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51,837.4
Muestra Auditada	49,837.6
Representatividad de la Muestra	96.1%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Torreón, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 51,837.4 miles de pesos, que representaron el 21.3% de los 243,552.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Torreón por 51,837.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 49,837.6 miles de pesos, que representaron el 96.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: la Universidad Tecnológica de Torreón careció de una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; no se presentó la documentación que justificó y comprobó el registro de los egresos por 52.0 miles de pesos; se entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales correspondientes a enero, febrero, abril, mayo, julio y agosto, así como la copia de los respectivos contratos bancarios; y se realizaron pagos extemporáneos de los enteros por concepto de seguridad social; además, los pagos no se realizaron de acuerdo con las retenciones efectuadas en la nómina.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 53,132.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,837.6 miles de pesos, que representó el 96.1% de los 51,837.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Torreón mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La Universidad Tecnológica de Torreón recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 51,837.4 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021 comprometió 51,785.4 miles de pesos y pagó 48,597.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total del monto comprometido, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 52.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como, los rendimientos financieros por 1.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Torreón infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Coahuila de Zaragoza, para el ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

La Universidad Tecnológica de Torreón dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que la Universidad Tecnológica de Torreón proporcionó a la Secretaría de Educación Pública de manera extemporánea los informes de aportaciones federales y estatales de enero, febrero, abril, mayo, julio y agosto, y la copia de los respectivos contratos bancarios.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Torreón realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99404-19-0699-2022

Modalidad: Presencial

699

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,877.7
Muestra Auditada	35,114.6
Representatividad de la Muestra	90.3%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 38,877.7 miles de pesos, que representaron el 26.9% de los 144,473.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy por 38,877.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,114.6 miles de pesos, que representaron el 90.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy careció de una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y, realizó en forma extemporánea el entero de octubre de 2021.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,487,086.27 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 45,456.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,716.50 pesos se generaron por cargas financieras; 2,441,630.27 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,114.6 miles de pesos, que representó el 90.3% de los 38,877.7 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico de Estudios

Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy comprometió y pagó 38,855.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 22.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.7 miles de pesos, se ejercieron 0.6 miles de pesos y 0.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se emite el Manual Administrativo de Aplicación Estatal que establece las disposiciones en materia de Control Interno para el Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,441.6 miles de pesos, que representó el 6.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que envió trimestralmente al Tecnológico Nacional de México los informes y la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de la Región Carbonífera, Dr. Rogelio Montemayor Seguy realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-05002-19-0700-2022

Modalidad: Presencial

700

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,610.1
Muestra Auditada	53,337.9
Representatividad de la Muestra	89.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 59,610.1 miles de pesos, que representaron el 12.4% de los 482,095.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila por 59,610.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 53,337.9 miles de pesos, que representó el 89.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son, el Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila no público la información del formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre del ejercicio 2021; y se remitieron de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales de los meses enero a julio.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 248,262.38 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 248,262.38 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 17,937.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,337.9 miles de pesos, que representó el 89.5% de los 59,610.1 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 59,434.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 59,610.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.5 miles de pesos, éstos fueron pagados.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, de la Ley de Seguridad Social, y del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza y el Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila número 0232/21. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, del formato Ejercicio del Gasto en el cuarto trimestre, no coincidió con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Coahuila realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-05004-19-0701-2022

Modalidad: Presencial

701

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	314,520.8
Muestra Auditada	278,152.4
Representatividad de la Muestra	88.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 314,520.8 miles de pesos, que representaron el 65.2% de los 482,095.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila por 314,520.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 278,152.4 miles de pesos, que representó el 88.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: relativos a la falta del registro presupuestal y contablemente los rendimientos financieros del programa; no se canceló el total de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado 2021, U006 Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales"; no se publicó la información del formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre en su página de internet, y se remitieron de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 300,333.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 278,152.4 miles de pesos, que representó el 88.4% de los 314,520.8 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de

diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila comprometió 302,234.6 miles de pesos y pagó 275,127.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 288,726.7 miles de pesos, que representaron el 91.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 12,286.2 miles de pesos y no ejercidos por 13,507.9 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 25,794.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1.1 miles de pesos, 0.2 miles de pesos se pagaron y 0.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, de la Ley de Seguridad Social, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila, número 0185/21. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto no coincidió con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Durango

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99036-19-0780-2022

Modalidad: Presencial

780

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,538.8
Muestra Auditada	20,459.7
Representatividad de la Muestra	95.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Durango correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 21,538.8 miles de pesos, que representaron el 16.8% de los 128,357.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Durango por 21,538.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 20,459.7 miles de pesos, que representaron el 95.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: La Universidad Politécnica de Durango careció de una cuenta bancaria específica para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021; se determinaron diferencias entre los registros contables y los montos de la comprobación del gasto presentada; se entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, y no presentó los contratos bancarios, la información de la matrícula escolar, los estados financieros dictaminados por auditores externos que acrediten la comprobación del ejercicio del gasto; el cumplimiento de las metas, el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, el desglose del gasto corriente destinado a su operación, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En materia de servicios personales, se realizaron pagos a dos trabajadores que no cumplieron con los requisitos académicos establecidos en el perfil de puestos por 762.5 miles de pesos.

En un expediente de adquisiciones se careció del estudio del mercado, de las cotizaciones, y de la evidencia de la instalación y funcionamiento de las licencias adquiridas; asimismo en otro expediente de adquisiciones, se careció del dictamen de excepción a la licitación, de la investigación de mercado, de las cotizaciones y el contrato no se fundamentó en la normativa federal.

Montos por Aclarar

Se determinaron 762,489.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,459.7 miles de pesos, que representó el 95.0% de los 21,538.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Durango mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Durango comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 8.5 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 762.5 miles de pesos, que representó 3.7% la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Durango careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Politécnica de Durango incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó a la Secretaría de Educación Pública la información del ejercicio de los recursos, la situación financiera, ni el registro de los activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio, entre otros.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Durango realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Lerdo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99411-19-0781-2022

Modalidad: Presencial

781

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,804.8
Muestra Auditada	37,553.9
Representatividad de la Muestra	87.7%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Lerdo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 42,804.8 miles de pesos, que representaron el 42.6% de los 100,463.5 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 para los planteles del Estado de Durango, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Lerdo por 42,804.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 37,553.9 miles de pesos, que representaron el 87.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: El Instituto Tecnológico Superior de Lerdo careció del convenio modificatorio que avalara los recursos recibidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; no se contó con cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción de los recursos del ejercicio fiscal 2021; no se canceló la documentación comprobatoria del gasto con el nombre del programa y el ejercicio fiscal 2021, y se determinaron diferencias entre los registros contables y los montos de la comprobación presentada. En materia de adquisiciones, un contrato se fundamentó en la normativa estatal, se careció del convenio modificatorio del contrato, de la fianza de cumplimento de las obligaciones contratadas y de la póliza de responsabilidad civil.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 465,380.37 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,553.9 miles de pesos, que representó el 87.7% de los recursos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Lerdo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de

Lerdo comprometió 39,338.9 miles de pesos y pagó 36,293.3 miles de pesos, que representaron el 84.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 39,338.9 miles de pesos, que representaron el 91.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,465.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Lerdo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Lerdo careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Lerdo incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó al Tecnológico Nacional de México la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Lerdo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Durango

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-10002-19-0782-2022

Modalidad: Presencial

782

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	360,556.9
Muestra Auditada	347,665.1
Representatividad de la Muestra	96.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Durango correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 360,556.9 miles de pesos, que representaron el 63.6% de los 566,993.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Durango por 360,556.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 347,665.1 miles de pesos, que representó el 96.4% de los recursos transferidos

Resultados

Los principales resultados fueron: El Colegio de Bachilleres del Estado de Durango pagó 7 plazas y 1 puesto no autorizados por 483.7 miles de pesos; y se pagó a 3 trabajadores que no cumplieron con los requisitos académicos establecidos para desempeñar el puesto para el cual fueron contratados, por 599.1 miles de pesos.

Además, careció de una cuenta bancaria específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; se entregó de manera extemporánea los recibos de la ministración de los meses de enero, febrero, marzo y abril; se careció de registros presupuestales y contables actualizados, identificados y controlados; no se reportó con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información remitida del formato Ejercicio del Gasto; y no se acreditó el envío de la documentación correspondiente al costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,083,233.89 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 437.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,082,796.89 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 347,665.1 miles de pesos, que representó el 96.4% de los 360,556.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Durango mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Durango comprometió 359,005.10 miles de pesos y pagó 355,736.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 359,005.1 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,551.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 34.8 miles de pesos, 34.8 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Durango y el Colegio de Bachilleres del Estado de Durango, número 0148/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,082.8 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Durango careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Durango incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto no coincidió con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Durango realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-10004-19-0783-2022

Modalidad: Presencial

783

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	173,767.3
Muestra Auditada	161,155.5
Representatividad de la Muestra	92.7%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 173,767.3 miles de pesos, que representaron el 30.6% de los 566,993.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango por 173,767.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 161,155.5 miles de pesos, que representaron el 92.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: Se pagaron 3 puestos no autorizados por 463.3 miles de pesos, 15 plazas de la zona 2 y 5 plazas de la zona 3, que rebasaron el número de plazas autorizado por 3,419.1 miles de pesos; y sueldos a 64 trabajadores que fueron superiores al tabulador autorizado por 1,108.0 miles de pesos.

Además, la cuenta bancaria de la aportación federal no fue específica para la administración y ejercicio de los recursos; se entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los recibos de las ministraciones, y no se canceló el total de la documentación con la leyenda "Operado 2021, U006 Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales".

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 4,990,728.26 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 411.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,990,317.26 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 161,155.5 miles de pesos, que representó el 92.7% de los 173,767.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de

Durango mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango comprometió el total de los recursos y pagó 165,453.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 173,767.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 49.0 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Durango y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango, número 0147/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,990.3 miles de pesos, que representó el 3.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de las acciones.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información remitida, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto coincidió con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-15008-19-0819-2022

Modalidad: Presencial

819

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	247,311.9
Muestra Auditada	209,944.7
Representatividad de la Muestra	84.9%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 247,311.9 miles de pesos, que representaron el 17.5% de los 1,410,980.6 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021 para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial por 247,311.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 209,944.7 miles de pesos, que representaron el 84.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial no entregó a la Secretaría de Educación Pública los recibos de las transferencias por concepto de los recursos que recibió de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, dentro del plazo de los primeros cinco días naturales de cada mes; no canceló la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones del programa con la leyenda “OPERADO” ni se identificó con el nombre del programa; asimismo, reintegró a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, 32,400.5 miles de pesos, 30,889.3 miles de pesos de recursos no comprometidos del programa y 1,511.2 miles de pesos de rendimientos financieros y por realizar pagos de 13 categorías no identificadas en el anexo de ejecución; en el transcurso de la auditoría, se proporcionó la documentación justificativa con la opinión favorable de la autoridad responsable de normar el programa, relacionada con la homologación de estas categorías, por lo que proceden los pagos por 49,407.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 32,400,474.01 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 32,400,474.01 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,511,169.13 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 209,944.7 miles de pesos, que representó el 84.9% de los 247,311.9 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial comprometió 216,422.6 miles de pesos y pagó 216,295.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron 87.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 30,889.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,514.1 miles de pesos, 2.9 miles de pesos se ejercieron en los objetivos del programa y 1,511.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del 12 de enero de 2021, que suscribió en coordinación con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México, por reintegrar a la Tesorería de la Federación, de manera extemporánea por intervención de la Auditoría Superior de la Federación los recursos no comprometidos por 30,889.3 miles de pesos y los rendimientos financieros por 1,511.2 miles de pesos, y por realizar pagos en 13 categorías que carecieron de autorización; en el transcurso de la auditoría, proporcionó la documentación justificativa con la opinión favorable de la autoridad responsable de normar el programa, relacionada con la homologación de las categorías no identificadas en el anexo de ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, y la información financiera contó con la calidad y la congruencia requeridas.

En conclusión, el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Estatal del Valle de Ecatepec

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99044-19-0824-2022

Modalidad: Presencial

824

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,950.6
Muestra Auditada	35,963.0
Representatividad de la Muestra	80.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior con Apoyo Solidario, ascendieron a 44,950.6 miles de pesos, que representaron el 31.1% de los 144,642.4 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec por 44,950.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,963.0 miles de pesos, que representaron el 80.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec careció de una cuenta bancaria específica para la administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, que aportó la Secretaría de Educación Pública, ya que esta se abrió en el ejercicio fiscal 2018; adicionalmente, se identificaron diferencias en los informes trimestrales y los reportes financieros que emitió la universidad, relacionados al ejercicio de los recursos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,963.0 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 44,950.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad comprometió el total de los recursos y pagó 41,488.0 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 44,950.6 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos, se ejercieron de acuerdo con los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y la UNEVE, el 18 de enero de 2021, por no abrir una cuenta bancaria específica para el programa y por las diferencias identificadas en los reportes financieros. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Estatal del Valle de Ecatepec cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión y la información financiera contó la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Estatal del Valle de Ecatepec realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Mexiquense del Bicentenario

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99085-19-0825-2022

Modalidad: Presencial

825

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,381.3
Muestra Auditada	60,136.6
Representatividad de la Muestra	75.8%

Los recursos ministrados a la Universidad Mexiquense del Bicentenario correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior con Apoyo Solidario, ascendieron a 79,381.3 miles de pesos, que representaron el 54.9% de los 144,642.4 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Mexiquense del Bicentenario por 79,381.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 60,136.6 miles de pesos, que representaron el 75.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Mexiquense del Bicentenario no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, que aportó la Secretaría de Educación Pública; además, no canceló la documentación original que justificó las erogaciones con la leyenda "OPERADO" ni la identificó con el nombre del programa y no acreditó que los recursos se administraron con eficiencia, eficacia, economía y transparencia, ya que no proporcionó el expediente del procedimiento de adjudicación del contrato número CB/A/7/2020 denominado "combustibles, lubricantes, aditivos y grasas”.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 16,319.13 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,136.6 miles de pesos, que representaron el 75.8% de los 79,381.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Mexiquense del Bicentenario mediante los Subsidios

Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Mexiquense del Bicentenario comprometió 78,133.9 miles de pesos y pagó 76,541.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 78,133.9 miles de pesos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,247.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 3.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Mexiquense del Bicentenario infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y la Universidad Mexiquense del Bicentenario, el 18 de enero de 2021, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, y por no acreditar que los recursos se administraron con eficiencia, eficacia, economía y transparencia, ya que no proporcionó el expediente del procedimiento de adjudicación del contrato número CB/A/7/2020 denominado "combustibles, lubricantes, aditivos y grasas". Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Mexiquense del Bicentenario careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Mexiquense del Bicentenario cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Mexiquense del Bicentenario realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica del Valle de México

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99325-19-0826-2022

Modalidad: Presencial

826

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,578.8
Muestra Auditada	38,800.9
Representatividad de la Muestra	85.1%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica del Valle de México correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 45,578.8 miles de pesos, que representaron el 10.0% de los 457,211.7 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica del Valle de México por 45,578.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 38,800.9 miles de pesos, que representaron el 85.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Politécnica del Valle de México entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales de enero, febrero, mayo, septiembre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021; además, no reportó el primer trimestre relacionado con el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ni el cumplimiento de las metas correspondientes y no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el formato de Compatibilidad de Empleo en el cual el servidor público manifestara que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución, que excedió el número de plazas autorizadas de la categoría denominada “PROFESOR INVESTIGADOR TC A”, por lo que la universidad realizó pagos improcedentes por 668.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,800.9 miles de pesos, que representó el 85.1% de los 45,578.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica del Valle de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica

del Valle de México comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.5 miles de pesos, se destinaron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica del Valle de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de México, para el ejercicio fiscal 2021, con número de registro presupuestario 0198/21, por entregar de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, así como la copia de los contratos de las cuentas bancarias que abrió para la recepción de los recursos del programa y por no implementar los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el formato de Compatibilidad de Empleo, en el cual el servidor público manifestara que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica del Valle de México dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica del Valle de México no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó con oportunidad los informes de las aportaciones de los recursos ni los estados financieros trimestrales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Politécnica del Valle de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica del Valle de Toluca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99045-19-0827-2022

Modalidad: Presencial

827

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,651.9
Muestra Auditada	22,836.7
Representatividad de la Muestra	79.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica del Valle de Toluca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 28,651.9 miles de pesos, que representaron el 6.3% de los 457,211.7 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Politécnica del Valle de Toluca por 28,651.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 22,836.7 miles de pesos, que representaron el 79.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Politécnica del Valle de Toluca no canceló la documentación original que justificó y comprobó las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, con la leyenda “OPERADO” ni se identificó con el nombre del programa; además, informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes del primero y segundo trimestres relacionados con el ejercicio de los recursos del programa; asimismo, no implementó los mecanismos de control para el personal que se reportó en las nóminas, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifiesta que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución y no acreditó que los recursos se administraron con eficiencia, eficacia, economía y transparencia, ya que careció del procedimiento de adjudicación de las adquisiciones y la contratación de los servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,836.7 miles de pesos, que representó el 79.7% de los 28,651.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica del Valle de Toluca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica del Valle de Toluca comprometió y pagó 28,651.9 miles de pesos que

representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a rendimientos financieros por 54.1 miles de pesos, se ejercieron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Politécnica del Valle de Toluca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, por no acreditar que los recursos del programa se administraron con eficiencia, eficacia, economía y transparencia, ya que la universidad careció de un procedimiento de adjudicación de las adquisiciones y la contratación de los servicios, de acuerdo con los montos máximos autorizados; además, los contratos se fundamentaron en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y no en la normativa federal y por no cancelar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones con la leyenda "OPERADO" ni identificarla con el nombre del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica del Valle de Toluca no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que envió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública por conducto de la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas, copia de los contratos de las cuentas bancarias que abrió para la recepción y administración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, y los informes de las aportaciones federales y estatales de los recursos del programa.

En conclusión, la Universidad Politécnica del Valle de Toluca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez"

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99314-19-0828-2022

Modalidad: Presencial

828

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,999.4
Muestra Auditada	80,999.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales U006 2021 a la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” fueron por 80,999.4 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 44,439.1 miles de pesos, que se integran por: por realizar pagos a personal administrativo y académico que no cumplió con el perfil académico requerido por 17,219.4 miles de pesos; no proporcionaron la documentación comprobatoria y justificativa a cargo del subsidio federal por 16,340.7 miles de pesos; por no comprometer la totalidad de los recursos y los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2021 por 4,138.8 miles de pesos; por destinar indebidamente recursos del subsidio U006 2021 para el pago de obra pública, la cual no está contemplada en la normativa para su pago con recursos del subsidio por 2,981.5 miles de pesos; por ejercer recursos del subsidio en gastos que no se encuentran vinculados a los objetivos del subsidio por 2,347.7 miles de pesos; se realizaron pagos de prestaciones en exceso por 1,309.1 miles de pesos; por realizar el pago de una plaza no autorizada para el personal de mandos medios y superiores por 79.0 miles de pesos y por realizar pagos de gastos de liquidaciones por indemnizaciones, y por sueldos y salarios caídos, conceptos que no se encuentran contemplados en los objetivos del Convenio por 22.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 44,439,140.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

8 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,999.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” mediante recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada registró un monto pagado de 80,999.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, Servicios Personales, adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de México, para el ejercicio fiscal 2021, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de México y la Universidad Tecnológica Fidel Velázquez, que generaron un probable daño a la Hacienda Púbica Federal por un monto de 44,439.1 miles de pesos, que representa el 54.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Igualmente se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez”, no remitió la información requerida por la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Tecnológica “Fidel Velázquez” no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99268-19-0829-2022

Modalidad: Presencial

829

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82,176.6
Muestra Auditada	81,701.3
Representatividad de la Muestra	99.4%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 82,176.6 miles de pesos, que representaron el 18.0% de los 457,211.7 ministrados al ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl por 82,176.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 81,701.3 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl no canceló la documentación que justificó y comprobó las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, con la leyenda “OPERADO” ni la identificó con el nombre del programa; además, entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y diciembre del ejercicio fiscal 2021, relacionados a las aportaciones federales y estatales, así como los informes del primero, segundo y cuarto trimestres de los programas a los que se destinaron los recursos del programa y que los contratos de los bienes y los servicios pagados con recursos del programa no se fundamentaron en la normativa federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,701.3 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 82,176.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl comprometió y pagó 82,176.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.7 miles pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal 2021 y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de México, para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por no cancelar la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones, con la leyenda “OPERADO” ni identificarla con el nombre del programa; por entregar de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y diciembre del ejercicio fiscal 2021, relacionados a las aportaciones federales y estatales; asimismo, por no implementar los mecanismos de control del personal, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que contó con otro empleo, cargo, comisión o contrato en una institución distinta o en la misma institución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales, así como los estados financieros trimestrales y los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tecámac

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99287-19-0830-2022

Modalidad: Presencial

830

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75,513.7
Muestra Auditada	71,091.0
Representatividad de la Muestra	94.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Tecnológica de Tecámac, fueron por 75,513.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 71,091.0 miles de pesos, que representó el 94.1%.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Destino y ejercicio de los recursos y Servicios Personales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 575.8 miles de pesos; no obstante, fueron reintegrados 575.8 miles de pesos, más cargas financieras por 27.4 miles de pesos, en la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 603,252.55 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 603,252.55 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 27,449.94 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 21 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 94.1% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tecámac por 75,513.7 miles de pesos, mediante los recursos del Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Tecámac había comprometido el 100.0% de los recursos y pagado 71,004.1 miles de pesos, importe que representó el 94.0% del recurso transferido; asimismo, al 31 de marzo de 2022 fueron pagados 75,473.5 miles de pesos que representaron el 99.9% de los recursos ministrados.

En el ejercicio de los recursos, la universidad infringió inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Destino y ejercicio de los recursos y Servicios Personales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 575.8 miles de pesos; no obstante, fueron reintegrados 575.8 miles de pesos, más cargas financieras por 27.4 miles de pesos, en la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Incumplieron las obligaciones de transparencia ya que no se envió a la Secretaría de Educación Pública (SEP), los estados de cuenta bancarios y copia de los contratos bancarios donde se recibieron los recursos del U006, no se remitió a la SEP la información de la matrícula del primer cuatrimestre del ciclo escolar 2021 ni su ampliación durante el primer semestre, y la entrega de los estados financieros del cuarto trimestre de 2021 fue de manera extemporánea.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Tecámac realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa U006, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica del Valle de Toluca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99311-19-0831-2022

Modalidad: Presencial

831

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,697.7
Muestra Auditada	46,950.6
Representatividad de la Muestra	84.3%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 55,697.7 miles de pesos, que representaron el 12.2% de los 457,211.7 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca por 55,697.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 46,950.6 miles de pesos, que representaron el 84.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca reintegró a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, los rendimientos financieros no ejercidos por 19.0 miles de pesos; además, entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de febrero, agosto, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, relacionados con las aportaciones federales y estatales, así como los estados financieros trimestrales y no implementó los mecanismos de control del personal, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18,989.98 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 46,950.6 miles de pesos, que representó el 84.3% de los 55,697.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 22.7 miles de pesos, 3.7 miles de pesos, se ejercieron de acuerdo con los objetivos del programa y 19.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de México, con número de registro presupuestario 0197/21, por reintegrar a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea los rendimientos financieros no ejercidos, por entregar a la Secretaría de Educación Pública después del plazo establecido los informes de las aportaciones federales y estatales y el reporte del cuarto trimestre relacionado con el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica del Valle de Toluca no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de febrero, agosto, noviembre y diciembre relacionados con las aportaciones federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, así como los estados financieros del programa.

En conclusión, la Universidad Tecnológica del Valle de Toluca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99380-19-0832-2022

Modalidad: Presencial

832

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,923.7
Muestra Auditada	49,507.7
Representatividad de la Muestra	91.8%

Los recursos ministrados al Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior para Institutos Tecnológicos ascendieron a 53,923.7 miles de pesos, que representaron el 9.5% de los 567,564.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles de la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco por 53,923.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 49,507.7 miles de pesos, que representó el 91.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco no informó al Tecnológico Nacional de México sobre la aplicación de los recursos del programa, careció de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos y reintegró a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,204,352.19 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,507.7 miles de pesos, que representó el 91.8% de los 53,923.7 miles de pesos transferidos al Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco comprometió 50,719.3 miles de pesos y pagó 49,941.4 miles de pesos, que representaron el 92.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los

recursos comprometidos, que representó el 94.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,204.4 miles de pesos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio para la asignación de recursos financieros para la operación del Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco para el ejercicio fiscal 2021 que celebran el Tecnológico Nacional de México, Órgano Administrativo Desconcentrado de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, del 4 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no informó al Tecnológico Nacional de México la aplicación de los recursos de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99481-19-0833-2022

Modalidad: Presencial

833

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100,857.7
Muestra Auditada	85,222.6
Representatividad de la Muestra	84.5%

Los recursos ministrados al Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 100,857.7 miles de pesos, que representaron el 17.8% de los 567,564.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles de la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec por 100,857.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 85,222.6 miles de pesos, que representaron el 84.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec careció de una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del programa y de registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las erogaciones y no comprometió rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 80.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 80,944.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 80,944.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.31 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,222.6 miles de pesos, que representó el 84.5% de los 100,857.7 miles de pesos transferidos al Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec comprometió el total de los recursos transferidos y pagó 100,175.1 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 153.1 miles de pesos, 72.2 miles de pesos se aplicaron en acciones del programa y 80.9 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de los Tecnológicos de Estudios Superiores del Estado de México, del 4 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 80.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que informó al Tecnológico Nacional de México sobre la aplicación de los recursos de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Colegio de Bachilleres del Estado de México

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-15004-19-0834-2022

Modalidad: Presencial

834

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	432,320.3
Muestra Auditada	429,742.8
Representatividad de la Muestra	99.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de México correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 432,320.3 miles de pesos, que representaron el 30.6% de los 1,410,980.6 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Colegio de Bachilleres del Estado de México por 432,320.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 429,742.8 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Colegio de Bachilleres del Estado de México transfirió recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 a cuentas bancarias en las que se administraron recursos de otras fuentes de financiamiento; asimismo, los informes trimestrales que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos del programa, carecieron de la calidad y la congruencia, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros; asimismo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro a la Tesorería de la Federación de 10,084.7 miles de pesos, que incluyeron los recursos no comprometidos por 9,535.2 miles de pesos, así como los recursos no ejercidos por 208.4 miles de pesos, los intereses generados por 2.6 miles de pesos y las cargas financieras por 338.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 10,084,671.66 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,084,671.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 338,554.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 429,742.8 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 432,320.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de México comprometió 360,723.7 miles de pesos y pagó 301,545.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 360,515.2 miles de pesos, que representaron el 83.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 71,596.6 miles de pesos, y no ejercidos por 208.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 102.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos el Colegio de Bachilleres del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y el Colegio de Bachilleres del Estado de México, con número de registro 0233/21, por transferir recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, a cuentas bancarias en las que se administraron recursos de otras fuentes de financiamiento; asimismo, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, los recursos no comprometidos por 9,535.2 miles de pesos, así como los recursos no ejercidos por 208.4 miles de pesos, los intereses generados por 2.6 miles de pesos y las cargas financieras por 338.5 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, la información no contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-15007-19-0835-2022

Modalidad: Presencial

835

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	566,002.1
Muestra Auditada	463,868.8
Representatividad de la Muestra	82.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 566,002.1 miles de pesos, que representaron el 40.1% de los 1,410,980.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México por 566,002.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 463,868.8 miles de pesos, que representó el 82.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México careció de una cuenta bancaria específica para la recepción de los subsidios aportados por la Secretaría de Educación Pública y no comprometió los recursos del programa al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 27,826.9 miles de pesos, que representó el 6.0% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 27,830,364.40 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 27,830,364.40 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,468.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 463,868.8 miles de pesos, que representó el 82.0% de los 566,002.1 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México comprometió y pagó 479,067.9 miles de pesos, que representaron el 84.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 86,934.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 1,587.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 27,826.9 miles de pesos, que representó el 6.0% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no identificó en los archivos mensuales entregados a la Secretaría de Educación Pública los recursos federales y estatales para el pago de las nóminas.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Estatal de Capacitación

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-11006-19-0907-2022

Modalidad: Presencial

907

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	114,210.3
Muestra Auditada	113,269.5
Representatividad de la Muestra	99.2%

Los recursos ministrados al Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 114,210.3 miles de pesos, que representaron el 14.6% de los 782,924.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato, por 114,210.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 113,269.5 miles de pesos, que representaron el 99.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato ejerció recursos por 1,805.4 miles de pesos por sueldos pagados que no correspondieron a los convenidos en el anexo de ejecución, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,889,918.85 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,889,918.85 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 84,469.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 113,269.5 miles de pesos que representó el 99.2% de los 114,210.3 miles de pesos transferidos al Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato comprometió 107,976.7 miles de pesos y pagó 107,807.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de recursos comprometidos, que representaron el 94.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 6,233.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 356.0 miles de pesos también fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,113.8 miles de pesos, que representó el 1.9% de la muestra auditada, de los cuales 1,805.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 308.4 miles de pesos fueron aclarados. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Universidad Politécnica de Guanajuato

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99038-19-0912-2022

Modalidad: Presencial

912

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,663.1
Muestra Auditada	37,083.8
Representatividad de la Muestra	93.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Politécnica de Guanajuato, fueron por 39,663.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 37,083.8 miles de pesos, que representaron el 93.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,268.8 miles de pesos, que se integran por 148.2 miles de pesos por falta de documentación justificativa de las erogaciones; 711.3 miles de pesos por pagos a 8 profesores de tiempo completo que no acreditaron que la maestría estuviera adscrita al Programa Nacional de Posgrados de Calidad, y 2 trabajadores que no acreditaron la preparación académica requerida para el puesto que desempeñaron durante el ejercicio fiscal 2021; 26.0 miles de pesos por pagos en exceso entre las horas establecidas en los formatos REACA09-D y lo efectivamente pagado; 191.5 miles de pesos por el pago de declaraciones complementarias del Impuesto Sobre Nómina correspondientes al ejercicio fiscal 2020; 159.1 miles de pesos por pago de equipo de comunicación, concepto no permitido para pagar con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021, y 32.7 miles de pesos de pagos en exceso del aguinaldo, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,268,744.31 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,268,744.31 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 166.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,083.8 miles de pesos, que representó el 93.5% de los 39,663.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Guanajuato mediante recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se comprometió, devengó y pagó 39,663.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Politécnica de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos; registros contables y presupuestales; servicios personales; adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, las Condiciones Generales de Trabajo para las Dependencias Entidades y Unidades de Apoyo de la Administración Pública del Gobierno del Estado de Guanajuato, el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Guanajuato, para el ejercicio fiscal 2021, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Guanajuato y las Universidades Politécnicas del 7 enero de 2021 y el Anexo Único que forma parte integrante del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Guanajuato, para el ejercicio fiscal 2021, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Guanajuato y las Universidades Politécnicas del 7 de enero de 2021; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,268.8 miles de pesos, los cuales con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Politécnica de Guanajuato reportó la información de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de León

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99073-19-0913-2022

Modalidad: Presencial

913

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86,100.4
Muestra Auditada	83,372.1
Representatividad de la Muestra	96.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas), fueron por 86,100.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 83,372.1 miles de pesos, que representaron el 96.8%.

Resultados

La Universidad Tecnológica de León en el ejercicio de los recursos infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 2,798,490.44 pesos, por realizar erogaciones sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa y por contratar trabajadores que no cumplen con el perfil académico, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE. Asimismo, registró incumplimientos por notificar la apertura de la cuenta bancaria fuera del plazo establecido; el saldo de la cuenta bancaria no correspondió con el saldo pendiente de pago del Estado de Presupuesto de Egresos y los recursos del Subsidio los mezcló con otras fuentes de financiamiento; por no contar con registros presupuestales; por no cancelar la documentación con el sello de operado; por no integrar adecuadamente los expedientes técnicos de adquisición y por entregar extemporáneamente los informes trimestrales y mensuales.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,798,998.89 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,798,998.89 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 508.45 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,372.1 miles de pesos, que representó el 96.8% de los 86,100.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de León mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por Universidad Tecnológica de León, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de León no había comprometido ni devengado el 0.6% por 486.0 miles de pesos, ni pagado el 1.8% por 1,522.7 miles de miles de pesos, de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, aún no pagaba el 0.6% por 486.0 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la TESOFE en tiempo y forma.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Tecnológica de León infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, servicios personales, adquisiciones, arrendamientos y servicios. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Igualmente se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre el ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Tecnológica de León presentó extemporáneamente a la Secretaría de Educación Pública los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no contó con la información sobre las metas correspondientes.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de León realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99303-19-0914-2022

Modalidad: Presencial

914

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,306.6
Muestra Auditada	41,019.0
Representatividad de la Muestra	88.6%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 46,306.6 miles de pesos, representaron el 15.3% de los 302,434.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato por 46,306.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 41,019.0 miles de pesos, que representó el 88.6% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato ejerció recursos por 1,677.0 miles de pesos y 3,645.0 miles de pesos en gastos de operación que excedieron el monto autorizado y en el pago de 36 plazas que no fueron convenidas en el anexo de ejecución, respectivamente, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, reintegró 13.9 miles de pesos por rendimientos financieros que no fueron comprometidos, remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes mensuales de las aportaciones federales y estatales, así como los estados de cuenta bancarios, no proporcionó evidencia de la entrega a la Secretaría de Educación Pública de los contratos bancarios donde se depositaron los recursos del programa y no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,347,104.79 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,347,104.79 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,176.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,019.0 miles de pesos que representó el 88.6% de los 46,306.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato comprometió 45,676.9 miles de pesos y pagó 45,676.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 45,676.9 miles de pesos, que representaron el 98.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 629.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 39.0 miles de pesos, fueron ejercidos 25.1 miles de pesos y 13.9 miles de pesos no fueron comprometidos y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,335.9 miles de pesos, que representó el 13.0% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió a la Secretaría de Educación Púbica de manera extemporánea los informes mensuales de las aportaciones federales y estatales, así como sus estados de cuenta bancarios; además, no proporcionó evidencia de la entrega a la Secretaría de Educación Pública de la copia de los contratos bancarios donde se depositaron los recursos federales y estatales del programa.

En conclusión, la Universidad Tecnológica del Norte de Guanajuato realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Irapuato
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99397-19-0915-2022
Modalidad: Presencial
915

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,956.9
Muestra Auditada	70,893.1
Representatividad de la Muestra	94.6%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 74,956.9 miles de pesos, que representaron el 39.4% de los 190,454.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles del Estado de Guanajuato, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato, por 74,956.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 70,893.1 miles de pesos, que representaron el 94.6% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Tecnológico Superior de Irapuato se ajustó al analítico de servicios personales, a las categorías, prestaciones, estímulos y niveles de sueldos pagados con recursos del programa, con excepción de 60 plazas pagadas por un monto de 14,539.3 miles de pesos que no fueron convenidas en el analítico de plazas autorizado, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, no implementó los mecanismos de control del personal pagado con las nóminas del programa debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 14,543,224.65 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 14,543,224.65 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,949.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,893.1 miles de pesos que representó el 94.6% de los 74,956.9 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Irapuato comprometió y pagó 70,603.0 miles de pesos, que

representaron el 94.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,353.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Irapuato infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,539.3 miles de pesos, que representó el 20.5% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Irapuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior de Irapuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera trimestral, al Tecnológico Nacional de México, la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Irapuato no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-11005-19-0916-2022

Modalidad: Presencial

916

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	556,151.5
Muestra Auditada	446,915.8
Representatividad de la Muestra	80.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 556,151.5 miles de pesos, que representaron el 71.0% de los 782,924.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato por 556,151.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 446,915.8 miles de pesos, que representaron el 80.4% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato ejerció recursos por 2,293.7 miles de pesos, por sueldos pagados que no correspondieron a los convenidos en el anexo de ejecución, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como las cargas financieras por 109.1 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 2,402.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,402,792.80 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,402,792.80 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 109,090.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 446,915.8 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 556,151.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato comprometió

538,245.8 miles de pesos y pagó 537,218.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 538,223.1 miles de pesos, que representaron el 96.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 17,905.7 miles de pesos y no ejercidos por 22.7 miles de pesos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Adicionalmente, los rendimientos financieros por 3,234.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,293.7 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad fiscalizada reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-12001-19-0965-2022

Modalidad: Presencial

965

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	445,955.9
Muestra Auditada	437,972.2
Representatividad de la Muestra	98.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 445,955.9 miles de pesos, que representaron el 55.3% de los 806,811.4 miles de pesos ministrados al Gobierno del Estado de Guerrero durante el ejercicio fiscal 2021.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero por 445,955.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 437,972.2 miles de pesos, que representaron el 98.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero entregó a la Secretaría de Educación Pública de manera extemporánea los recibos de las transferencias de enero y febrero de 2021 de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, careció de registros presupuestales de los ingresos y egresos del programa; además, no canceló la documentación original que justificó y comprobó el registro de las erogaciones con la leyenda "OPERADO" ni la identificó con el nombre del programa, ejerció recursos en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por 318.9 miles de pesos, los cuales no estuvieron autorizados en el anexo de ejecución, excedió el número de plazas autorizadas de 8 categorías denominadas A01005 Administrativo especializado, T05003 Bibliotecario, S14201 Encargado de orden, A08005 Mecanógrafa, CF1202 Ingeniero en sistemas, CF2185 Responsable de laboratorio técnico, CF3311 Tecnico Especializado y CF3400 Secretaria de Director de Área ocupadas por 238 trabajadores, los cuales recibieron 4,623 pagos por 43,685.4 miles de pesos; asimismo, no acreditó que recibió las adquisiciones y la contratación de los servicios por 9,976.0 miles de pesos, conforme a lo establecido en los contratos; adicionalmente, no enteró las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de enero a septiembre de 2021 ni las cuotas del Sistema de Ahorro para el Retiro y del Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado del segundo, tercer, cuarto, quinto y sexto bimestres de 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 53,980,366.94 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 437,972.2 miles de pesos, que representó el 98.2% de los 445,955.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero comprometió el total de los recursos transferidos y pagó 359,659.6 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022 ejerció el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos se ejercieron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos el Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de Ejecución que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guerrero y el colegio, con número de registro presupuestario 0123/21, por ejercer recursos en el capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles por 318.9 miles de pesos, los cuales no estuvieron autorizados en el anexo de ejecución; por exceder el número de plazas autorizadas que ocuparon 238 trabajadores, que recibieron 4,623 pagos por 43,685.4 miles de pesos; además, por no acreditar que las adquisiciones de los bienes y los servicios contratados por 9,976.0 miles de pesos pagados con los recursos del programa, se recibieran en el plazo establecido en los contratos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 53,980.3 miles de pesos, que representó el 12.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que remitió trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos del programa, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión, y la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas; también informó de manera mensual a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Guerrero no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-12006-19-0966-2022

Modalidad: Presencial

966

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	215,837.5
Muestra Auditada	202,131.9
Representatividad de la Muestra	93.7%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 215,837.5 miles de pesos, que representaron el 26.8% de los 806,811.4 miles de ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero por 215,837.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 202,131.9 miles de pesos, que representaron el 93.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero careció de cuentas bancarias específicas para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, no entregó a la Secretaría de Educación Pública los recibos por concepto de las transferencias de los recursos, en el plazo de los cinco días naturales después de la recepción de los recursos del programa; además, que la documentación original que justificó y comprobó el registro de las erogaciones la canceló con la leyenda "OPERADO"; sin embargo, no se identificó con el nombre del programa, que pagó recargos y actualizaciones de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios, asimilados a salarios, servicios profesionales y por arrendamiento de inmuebles del ejercicio fiscal 2020 por 3,223.8 miles de pesos, y del ejercicio fiscal 2021 por 753.2 miles de pesos, así como intereses por concepto de vivienda por 37.7 miles de pesos, y que no acreditó la recepción de los bienes del contrato número CECYTEG-ADQ-02-2021 por concepto de “Compra de productos material sanitizante y equipo de protección personal” por 409.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,423,875.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 202,131.9 miles de pesos, que representó el 93.7% de los 215,837.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero comprometió 215,837.5 miles de pesos y ejerció recursos por 213,869.2 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022 ejerció el 100.0% de los recursos del programa.

En el ejercicio de los recursos el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de Ejecución para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, con número de registro 0122/21, por realizar pagos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por actualizaciones y recargos del ejercicio fiscal 2020 por 3,223.8 miles de pesos, y del ejercicio fiscal 2021 por 753.2 miles de pesos, así como los intereses por concepto de vivienda por 37.7 miles de pesos, y por no acreditar la recepción de los bienes del contrato número CECYTEG-ADQ-02-2021 por concepto de "Compra de productos material sanitizante y equipo de protección personal" por 409.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,423.8 miles de pesos, que representó el 2.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, no los publicó en sus medios oficiales de difusión y la información careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Pachuca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99041-19-1022-2022

Modalidad: Presencial

1022

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,610.8
Muestra Auditada	55,610.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Politécnica de Pachuca fueron por 55,610.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 18,680.7 miles de pesos integrados por 11,954.5 miles de pesos por los pagos a 154 trabajadores de los que sus puestos no fueron localizados ni homologados con el Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo; por 2,140.7 miles de pesos por los pagos a 65 trabajadores, de los que los puestos desempeñados no fueron localizados ni homologados con el Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo; por 2,078.2 miles de pesos por el pago de una prestación al personal que no contó con la autorización correspondiente para su pago; 1,493.3 miles de pesos que fueron transferidos a una cuenta concentradora de nómina y de ésta se transfirieron a tres cuentas pagadoras, de los cuales no se identificó la trazabilidad de los recursos, su aplicación en los fines del programa, ni se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 994.8 miles de pesos por los pagos a 6 trabajadores de los que no se proporcionó la documentación que acredite que se contó con la preparación académica requerida para el desempeño de los puestos asignados, y 19.2 miles de pesos por el otorgamiento de una prestación a personal, la cual no contó con la autorización correspondiente para su pago.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,680,722.99 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 55,610.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Pachuca, mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Pachuca infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo para el Ejercicio fiscal 2021 y del Convenio Modificatorio al Convenio Específico para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Hidalgo para el Ejercicio Fiscal 2021, lo que generó un monto por aclarar de 18,680.7 miles de pesos, los cuales representan el 33.6% del monto revisado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Igualmente se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la universidad reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, así como los informes trimestrales respecto del destino de los recursos del programa.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Pachuca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Universidad Politécnica de Tulancingo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99040-19-1023-2022

Modalidad: Presencial

1023

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,352.5
Muestra Auditada	34,972.9
Representatividad de la Muestra	82.6%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Tulancingo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 42,352.5 miles de pesos, que representaron el 10.6% de los 398,125.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Tulancingo por 42,352.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 34,972.9 miles de pesos, que representaron el 82.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, la Universidad Politécnica de Tulancingo entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, los estados de cuenta bancarios establecidos para la administración de los subsidios, la comprobación del ejercicio del gasto, y la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos; además, no ejerció los recursos del programa al 31 de marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 530.2 miles de pesos, que representó el 1.5% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 530,171.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,972.9 miles de pesos, que representó el 82.6% de los 42,352.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Tulancingo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica

de Tulancingo comprometió 42,352.5 miles de pesos y pagó 41,125.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 41,822.3 miles de pesos, que representaron el 98.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 530.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 15.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Tulancingo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Hidalgo, para el ejercicio fiscal 2021, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Hidalgo y las Universidades Politécnicas del Estado de Hidalgo, número 0258/21, del 7 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 530.2 miles de pesos, que representó el 1.5% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Tulancingo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Tulancingo incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, el informe de aportaciones federales y estatales correspondientes al primer, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021; los estados de cuenta bancarios establecidos para la administración de los recursos de los subsidios; la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021, y la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Tulancingo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99248-19-1024-2022

Modalidad: Presencial

1024

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41,073.1
Muestra Auditada	35,906.0
Representatividad de la Muestra	87.4%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 41,073.1 miles de pesos, que representaron el 10.3% de los 398,125.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense por 41,073.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,906.0 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense careció de una cuenta bancaria específica para la administración y ejercicio de los recursos del programa y de registros específicos de los egresos debidamente actualizados, identificados y controlados; además, transfirió recursos del programa a otras cuentas bancarias sin acreditar su aplicación en los objetivos del programa y no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, ni ejercidos al 31 de marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 918.9 miles de pesos, que representó el 2.6% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación de manera parcial por 715.6 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 926,025.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 722,728.87 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 7,089.80 pesos se generaron por cargas financieras; 203,296.96 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,906.0 miles de pesos, que representó el 87.4% de los 41,073.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense comprometió 40,363.5 miles de pesos y pagó 39,683.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 40,362.3 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 709.6 miles de pesos y no ejercidos por 1.2 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 710.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 13.9 miles de pesos, se pagaron 9.1 miles de pesos y 4.8 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Hidalgo, para el ejercicio fiscal 2021, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Hidalgo y las Universidades Tecnológicas del Estado de Hidalgo, número 0259/21, del 7 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 918.9 miles de pesos, que representó el 2.6% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación de manera parcial por 715.6 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública, el informe de aportaciones federales y estatales, correspondientes a los periodos de enero a junio, de agosto y de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2021; la copia de los contratos bancarios de las cuentas de los recursos de las aportaciones federales y estatales; la información sobre la matrícula de inicio y fin del ciclo escolar 2020-2021, mediante una auditoría externa, y el informe semestral específico sobre la ampliación de la matrícula, así como la comprobación del ejercicio del gasto del programa del primer, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021; además, la universidad no proporcionó a la Secretaría de Educación Pública la información de la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de la Huasteca Hidalguense realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99292-19-1025-2022

Modalidad: Presencial

1025

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,857.7
Muestra Auditada	58,857.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 58,857.7 miles de pesos, que representaron el 14.8% de los 398,125.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji por 58,857.7 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji no reportó, a la Secretaría de Educación Pública la información sobre la matrícula de fin del ciclo escolar 2020-2021, por medio de una auditoría externa, ni el informe semestral específico sobre su ampliación y entregó de manera extemporánea los informes mensuales sobre las aportaciones federales y estatales, los estados de cuenta bancarios y la copia de los contratos correspondientes al programa; además, reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,610,613.98 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 58,857.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji comprometió y pagó 57,306.2 miles de pesos, que representaron el 97.4% de los recursos transferidos, por

lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,551.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 59.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Presupuesto de Egresos de la Federación, y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Hidalgo, para el Ejercicio Fiscal 2021, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Hidalgo y la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji, del 7 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes mensuales sobre las aportaciones federales y estatales, los estados de cuenta bancarios y la copia de los contratos bancarios correspondientes; además, no reportó a la Secretaría de Educación Pública la información sobre la matrícula de fin del ciclo escolar 2020-2021, por medio de una auditoría externa, ni el informe semestral específico sobre su ampliación.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Tula-Tepeji realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99429-19-1026-2022

Modalidad: Presencial

1026

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,404.0
Muestra Auditada	38,404.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 38,404.0 miles de pesos, que representaron el 34.7% de los 110,664.9 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles de la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo por 38,404.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2022, careció de una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del programa y no formalizó debidamente los contratos; tampoco proporcionó la documentación que acredite la entrega de los servicios pagados con recursos del programa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 477.2 miles de pesos, que representó el 1.2% del monto revisado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,941,010.11 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,463,760.14 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 477,249.97 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 38,404.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto

Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo comprometió el total de los recursos transferidos y pagó 35,886.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 35,940.2 miles de pesos, que representaron el 93.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 2,463.8 miles de pesos, que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.6 miles de pesos fueron ejercidos en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 477.2 miles de pesos, que representó el 1.2% del monto revisado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera trimestral al Tecnológico Nacional de México la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior del Occidente del Estado de Hidalgo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-13003-19-1027-2022

Modalidad: Presencial

1027

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	484,758.5
Muestra Auditada	394,427.3
Representatividad de la Muestra	81.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 484,758.5 miles de pesos, que representaron el 47.1% de los 1,028,643.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo por 484,758.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 394,427.3 miles de pesos, que representaron el 81.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo no implementó mecanismos de control para que la Clave Única de Registro de Población de los trabajadores del colegio sean actualizadas y validadas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 394,427.3 miles de pesos, que representó el 81.4% de los 484,758.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo comprometió 483,830.8 miles de pesos y pagó 471,095.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 483,662.3 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por un total de 1,096.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 172.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Población.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-13008-19-1028-2022

Modalidad: Presencial

1028

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	422,181.3
Muestra Auditada	319,351.2
Representatividad de la Muestra	75.6%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 422,181.3 miles de pesos, que representaron el 41.0% de los 1,028,643.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo por 422,181.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 319,351.2 miles de pesos, que representaron el 75.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina y formalizó un convenio modificatorio en monto, que superó el 20.0% en relación con el contrato original; además, no ejerció los recursos del programa al 31 de marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 491.9 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 491,955.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 491,955.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.18 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 319,351.2 miles de pesos, que representó el 75.6% de los 422,181.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo

mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo comprometió 405,391.9 miles de pesos y pagó 386,357.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 404,900.0 miles de pesos, que representaron el 95.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 16,789.4 miles de pesos y no ejercidos por 491.9 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 17,281.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 423.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Hidalgo y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo, número 0149/21, del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 491.9 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina correspondientes al periodo de julio a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Universidad Tecnológica de Jalisco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99244-19-1081-2022

Modalidad: Presencial

1081

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52,610.1
Muestra Auditada	44,813.6
Representatividad de la Muestra	85.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Tecnológica de Jalisco, fueron por 52,610.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 44,813.6 miles de pesos, que representaron el 85.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 121.2 miles de pesos por el pago improcedente en un perfil del que no se contó con la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobró dicho personal durante el ejercicio fiscal 2021; además, de que en la consulta de la página de la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública no se localizó evidencia de su registro.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 121,243.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,813.6 miles de pesos, que representaron el 85.2% de los 52,610.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Jalisco mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Jalisco no había comprometido ni devengado el 0.8% por 444.3 miles de pesos, ni pagado el 4.3% por 2,262.5 miles de pesos de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, se devengaron y pagaron la totalidad de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Jalisco infringió la normativa del programa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 121.2 miles de pesos, los cuales representan el 0.1% de los recursos auditados, y fueron operados en el transcurso de la auditoría.

Se incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, ya que la Universidad Tecnológica de Jalisco, remitió los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2021 sobre el ejercicio de los recursos y el cumplimiento de sus metas a la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública con un desfase de 5 a 23 días naturales después del plazo establecido en la normativa, así como los informes del primero, tercero y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021 sobre la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros, fueron reportados con 16, 26 y 28 días hábiles después del plazo establecido en la normativa, lo cual limitó a la Universidad Tecnológica de Jalisco conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Jalisco realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99496-19-1082-2022

Modalidad: Presencial

1082

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	265,805.5
Muestra Auditada	245,403.0
Representatividad de la Muestra	92.3%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 265,805.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez por 265,805.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 245,403.0 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a los siguientes:

El Instituto no abrió una cuenta específica para la administración y ejecución del programa; tampoco canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado” ni la identificó con el nombre del programa; además, no reintegró los recursos del programa no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y no ejercidos al 31 de marzo de 2022 por 955.9 miles de pesos, se realizaron pagos a 54 plazas las cuales no se ajustaron a las plantillas de puesto autorizadas por un importe de 5,538.6 miles de pesos; también se pagaron sueldos a 1,441 trabajadores los cuales excedieron los tabuladores autorizados de sueldos y a 1,369 trabajadores los cuales excedieron los tabuladores autorizados de percepciones por importes de 17,974.8 miles de pesos y 1,027.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 955,929.38 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 199,878.63 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 756,050.75 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 245,403.0 miles de pesos, que representó el 92.3% de los 265,805.5 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez

mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez comprometió 238,433.2 miles de pesos y pagó 231,199.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 237,677.1 miles de pesos, que representaron el 89.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 27,372.3 miles de pesos y no ejercidos por 756.1 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 28,128.4 miles de pesos, de los cuales 27,372.3 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 756.1 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,379.4 miles de pesos, 1,179.5 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, por lo que 199.9 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación del Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez, de fecha 04 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 756.1 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que no proporcionó al Tecnológico Nacional de México, en los cuatro trimestres, la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico José Mario Molina Pasquel y Henríquez realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-14010-19-1083-2022

Modalidad: Presencial

1083

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	314,858.0
Muestra Auditada	284,125.0
Representatividad de la Muestra	90.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 314,858.0 miles de pesos, que representaron el 44.9% de los 700,905.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco por 314,858.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 284,125.0 miles de pesos, que representaron el 90.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refiere a los siguientes:

El Colegio no reintegró los recursos del programa no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y no ejercidos al 31 de marzo de 2022 por 44.2 miles de pesos; además, se realizaron pagos a 145 plazas, las cuales no se ajustaron a las plantillas de puesto autorizadas por un importe de 42,628.2 miles de pesos; también pagaron sueldos a 816 trabajadores que excedieron los tabuladores autorizados de sueldos por un importe de 40,083.4 miles de pesos; asimismo, se pagó a tres trabajadores por un importe de 523.8 miles de pesos, los cuales no proporcionaron los títulos o cédulas profesionales establecidos en el perfil de puestos requerido.

Montos por Aclarar

Se determinaron 83,279,571.49 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditorías Superior de la Federación revisó una muestra de 284,125.0 miles de pesos, que representó el 90.2% de los 314,858.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco comprometió el total de los recursos y pagó 280,160.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 852.2 miles de pesos, 808.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del programa y 44.2 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Educación, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Jalisco y el Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco número 0302/2021, de fecha 12 de enero de 2021, del Analítico de Servicios Personales Original 2021, zonas económicas 2 y 3 del apartado B, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Jalisco, y el Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco y del Profesiograma para el Bachillerato General, Ciclo Escolar 2020-2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 83,279.6 miles de pesos, que representó el 29.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato de Avance Financiero del primero, segundo y cuarto trimestres, los cuales no publicó en sus medios oficiales de difusión y remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-14011-19-1084-2022
Modalidad: Presencial
1084

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	282,656.3
Muestra Auditada	274,751.5
Representatividad de la Muestra	97.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendió a 282,656.3 miles de pesos, que representó el 40.3% de los 700,905.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Jalisco en esta vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco por 282,656.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 274,751.5 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales Resultados se refiere a los siguientes:

El Colegio careció de una cuenta bancaria específica para la administración y ejecución del recurso, no se realizó los registros presupuestales de los ingresos y rendimientos financieros; asimismo, no registró presupuestalmente los egresos por momento contable y por fuente de financiamiento correspondiente, no se contó con la documentación comprobatoria correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” por 134.3 miles de pesos, no se reintegraron los rendimientos financieros del programa, no se reportaron la información de los cuatro trimestres a la Secretaría de Educación Pública, relativa a los programas que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021

Además, no envío el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analítico y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio, pagaron una plaza la cual no se ajustó a la plantilla autorizada por 232.6 miles de pesos y pagaron a dos empleados los cuales no se acreditó que contaran con los títulos o cédulas profesionales establecidos en el perfil de puestos por 497.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 263,137.98 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 30,489.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 6.42 pesos se generaron por cargas financieras; 232,648.40 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 274,751.5 miles de pesos, que representó el 97.2% de los 282,656.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco comprometió 281,262.9 miles de pesos y pagó 259,737.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 281,262.9 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,393.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 991.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución 0235/21, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Jalisco y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco, el 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 232.6 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destinó y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, no reportó en los cuatro trimestres a la Secretaría de Educación Pública, los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-16008-19-1141-2022

Modalidad: Presencial

1141

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	132,733.3
Muestra Auditada	119,752.4
Representatividad de la Muestra	90.2%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 133,801.1 miles de pesos, que representaron el 10.1% de los 1,330,793.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

Es importante mencionar que 1,067.8 miles de pesos fueron reintegrados por solicitud de la Tesorería de la Federación, ya que fueron ministrados de manera errónea por esta entidad, por lo que los recursos transferidos para el ejercicio del programa fueron 132,733.3 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán por 132,733.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 119,752.4 miles de pesos, que representó el 90.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán ejerció recursos por 166.9 miles de pesos para el pago de actualizaciones y recargos, gasto no financiable con los recursos del programa y 1,757.1 miles de pesos para el pago de servicios de vigilancia sin acreditar la prestación del servicio; asimismo, no contó con una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, no canceló la documentación del ejercicio del gasto con la leyenda “Operado” y el nombre del programa, no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales del Ejercicio del Gasto del segundo y tercer trimestre y la información remitida careció de la calidad y congruencia requeridas; además, no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias y no proporcionó la documentación de los procesos de adjudicación ni las fianzas de cumplimiento de dos adquisiciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,924,001.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 119,752.4 miles de pesos, que representó el 90.2% de los 132,733.3 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán comprometió y pagó 132,184.0 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 549.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de otras disposiciones de carácter general y específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,924.0 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato del Ejercicio del Gasto del segundo y tercer trimestres, por lo que no publicó el formato en sus órganos oficiales de difusión, y la información financiera careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99076-19-1145-2022

Modalidad: Presencial

1145

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,527.1
Muestra Auditada	30,598.0
Representatividad de la Muestra	75.5%

Los recursos ministrados a la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior con (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 40,527.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo por 40,527.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 30,598.0 miles de pesos, que representaron el 75.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo no canceló la documentación original que justificó y comprobó las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, con la leyenda "OPERADO" ni la identificó con el nombre del programa; además, no instrumentó los mecanismos de control necesarios para verificar la vigencia de los comprobantes fiscales, en la página del Servicio de Administración Tributaria, reintegró de manera extemporánea, a la Tesorería de la Federación, los recursos no comprometidos del programa y entregó después del plazo a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural adscrita a la Secretaría de Educación Pública, los informes de las aportaciones federales y estatales.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,598.0 miles de pesos, que representó el 75.5% de los 40,527.1 miles de pesos transferidos a la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo comprometió 37,199.8 miles de pesos y

pagó 37,085.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de recursos comprometidos, que representaron el 91.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,327.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, suscrito por la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo y la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo, con número de registro presupuestario 0029/21, por no cancelar la documentación original justificativa y comprobatoria de las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 con la leyenda "OPERADO" ni identificarla con el nombre del programa, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos y por entregar después de la fecha establecida a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural, adscrita a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

En conclusión, la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99365-19-1147-2022

Modalidad: Presencial

1147

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,646.4
Muestra Auditada	34,469.1
Representatividad de la Muestra	96.7%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 35,646.4 miles de pesos, que representaron el 13.5% de los 264,730.2 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles del Estado de Michoacán de Ocampo, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán por 35,646.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 34,469.1 miles de pesos, que representaron el 96.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán no contó con una cuenta bancaria productiva, no canceló la documentación del ejercicio del gasto con la leyenda “Operado” ni la identificó con el nombre del programa y una ministración no la registró en la partida de gasto autorizada; asimismo, no acreditó haber remitido al Tecnológico Nacional de México de manera trimestral la comprobación del ejercicio del gasto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, y no enteró las retenciones del Impuesto Sobre la Renta causado por el pago de sueldos y salarios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,469.1 miles de pesos, que representó el 96.7% de los 35,646.4 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán comprometió y pagó el total de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y de otras disposiciones de carácter general y específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos, debido a que no acreditó haber remitido al Tecnológico Nacional de México de manera trimestral la comprobación del ejercicio del gasto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-16004-19-1148-2022

Modalidad: Presencial

1148

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	682,313.5
Muestra Auditada	602,701.2
Representatividad de la Muestra	88.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 682,313.5 miles de pesos, que representaron el 51.3% de los 1,330,793.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán por 682,313.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 602,701.2 miles de pesos que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán no abrió una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública, no entregó de conformidad con los plazos establecidos a la Secretaría de educación Pública los recibos de las ministraciones que acreditan la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y no proporcionó evidencia que acreditara que remitió a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 602,701.2 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 682,313.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán comprometió el total de los recursos asignados y pagó 616,785.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 682,313.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad fiscalizada reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio Bachilleres del Estado de Michoacán realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-16007-19-1149-2022

Modalidad: Presencial

1149

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	501,227.3
Muestra Auditada	470,835.3
Representatividad de la Muestra	93.9%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 501,227.3 miles de pesos, que representaron el 37.7% de los 1,330,793.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán por 501,227.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 470,835.3 miles de pesos, que representaron el 93.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán reintegró, de manera extemporánea y con motivo de la intervención de la Auditoria Superior de la Federación, 65,449.2 miles de pesos por concepto de recursos y rendimientos financieros no comprometidos y no ejercidos; asimismo; no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias y no se proporcionó la documentación de seis procesos de adjudicación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 65,449,280.42 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 470,835.3 miles de pesos que representó el 93.9% de los 501,227.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio

fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán comprometió 497,836.4 miles de pesos y pagó 400,342.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 435,964.4 miles de pesos, que representaron el 87.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,390.9 miles de pesos y no ejercidos por 61,872.0 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 65,262.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 692.1 miles de pesos también fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, el de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con calidad y congruencia, los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica del Estado de Morelos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99334-19-1206-2022

Modalidad: Presencial

1206

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,715.3
Muestra Auditada	28,159.3
Representatividad de la Muestra	86.1%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica del Estado de Morelos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 32,715.3 miles de pesos, que representaron el 36.6% de los 89,362.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Politécnica del Estado de Morelos, por 32,715.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 28,159.3 miles de pesos, que representaron el 86.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación, por no reportar a la Secretaría de Educación Pública la información de la matrícula de inicio y fin del ciclo escolar correspondiente al primer trimestre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,159.3 miles de pesos, que representó el 86.1% de los 32,715.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica del Estado de Morelos mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica del Estado de Morelos comprometió 32,715.3 miles de pesos y pagó 29,865.4 miles de pesos, que representaron el 93.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 32,715.3 miles de pesos, que representaron el 100.0%, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 56.8 miles de pesos, 53.2 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y 3.6 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación, por no reportar a la Secretaría de Educación Pública la información de la matrícula de inicio y fin del ciclo escolar correspondiente al primer trimestre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica del Estado de Morelos dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, el de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que entregó a la Secretaría de Educación Pública la comprobación del ejercicio del gasto, mediante estados financieros trimestrales de acuerdo con la normativa; asimismo, publicó en su página de internet la información de su presupuesto y ejercicio, respecto de los recursos financieros que recibió del programa; y le proporcionó, dentro de los seis meses del ejercicio fiscal siguiente, la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos, que incluyó el informe y la documentación complementaria.

En conclusión, la Universidad Politécnica del Estado de Morelos realizó un ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99218-19-1207-2022

Modalidad: Presencial

1207

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,032.4
Muestra Auditada	39,948.8
Representatividad de la Muestra	86.8%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica “Emiliano Zapata” del Estado de Morelos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 46,032.4 miles de pesos, que representaron el 51.5% de los 89,362.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica “Emiliano Zapata” del Estado de Morelos por 46,032.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 39,948.8 miles de pesos, que representaron el 86.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Morelos para el Ejercicio Fiscal 2021 por no establecer una cuenta bancaria específica, por no cancelar con el sello "operado" y por no identificar el nombre del programa en la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos, además por reintegrar extemporáneamente a la Tesorería de la Federación los recursos y los rendimientos financieros del programa que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 313,753.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 13 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,948.8 miles de pesos, que representó el 86.8% de los 46,032.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos

mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos comprometió 45,720.1 miles de pesos y pagó 45,585.0 miles de pesos, que representaron el 99.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 45,720.1 miles de pesos, que representaron el 99.3%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 312.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 69.1 miles de pesos, 67.7 miles de pesos fueron ejercidos en conceptos a fines al programa y 1.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Morelos para el Ejercicio Fiscal 2021 por no establecer una cuenta bancaria específica, por no cancelar con el sello "operado" y por no identificar el nombre del programa en la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos, además de reintegrar extemporáneamente a la Tesorería de la Federación los recursos y los rendimientos financieros del programa que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que careció del envío a la Secretaría de Educación Pública del informe de la aportación estatal ministrada en febrero del ejercicio fiscal 2022; además, proporcionó de manera extemporánea la copia de los contratos bancarios del programa y los estados financieros correspondientes al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica "Emiliano Zapata" del Estado de Morelos realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

El Colegio de Morelos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99499-19-1208-2022

Modalidad: Presencial

1208

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,956.8
Muestra Auditada	6,650.1
Representatividad de la Muestra	95.6%

Los recursos ministrados a El Colegio de Morelos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario) ascendieron a 6,956.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a El Colegio de Morelos por 6,956.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,650.1 miles de pesos, que representó el 95.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, El Colegio de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación por comprobantes fiscales emitidos que se encontraron cancelados. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,650.1 miles de pesos, que representó el 95.6% de los 6,956.8 miles de pesos transferidos a El Colegio de Morelos mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, El Colegio de Morelos comprometió 6,956.8 miles de pesos y pagó 6,489.3 miles de pesos, que representaron el 93.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 6,956.8 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros, éstos fueron destinados a los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, El Colegio de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación por comprobantes fiscales emitidos que se encontraron cancelados. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Colegio de Morelos careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, El Colegio de Morelos realizó un ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-17003-19-1209-2022

Modalidad: Presencial

1209

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,337.6
Muestra Auditada	102,527.1
Representatividad de la Muestra	92.9%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 110,337.6 miles de pesos, que representaron el 51.7% de los 213,286.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos por 110,337.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 102,527.1 miles de pesos, que representaron el 92.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por el pago de plazas de las cuales no se acreditó que los pagos correspondieron a lo autorizado, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 161.9 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 4,711,762.06 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,549,842.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 161,920.06 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,527.1 miles de pesos, que representó el 92.9% de los 110,337.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos comprometió 110,327.6 miles de pesos y pagó 93,889.3 miles de pesos, que representaron el 85.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció

105,872.1 miles de pesos, que representaron el 95.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 4,465.5 miles de pesos los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a rendimientos financieros por 450.8 miles de pesos, estos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por el pago de plazas de las cuales no se acreditó que los pagos correspondieron a lo autorizado, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 161.9 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que reportó a la Secretaría de Educación Pública de manera extemporánea en el primero y cuarto trimestres del 2021 la información de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y el cumplimiento de las metas correspondientes, así como el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, en el que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y de los cuatro trimestres no se presentó evidencia del registro de los activos, pasivos ingresos, gastos y patrimonio; además, se careció de la evidencia del envío de los reportes al Gobierno del Estado de Morelos.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-17006-19-1210-2022

Modalidad: Presencial

1210

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,828.5
Muestra Auditada	67,858.3
Representatividad de la Muestra	97.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior ascendieron a 69,828.5 miles de pesos, que representaron el 32.7% de los 213,286.7 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos por 69,828.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 67,858.3 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, aportados por la Secretaría de Educación Pública. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 575,198.90 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,858.3 miles de pesos, que representó el 97.2% de los 69,828.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos comprometió 56,064.7 miles de pesos y pagó 55,132.9 miles de pesos, que representaron el 79.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 55,489.5 miles de pesos, que representaron el 79.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron no comprometidos por 13,763.8 miles de pesos y no pagados por 575.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, aportados por la Secretaría de Educación Pública. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, remitió de manera mensual a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Nayarit

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99267-19-1252-2022

Modalidad: Presencial

1252

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57,688.5
Muestra Auditada	57,495.0
Representatividad de la Muestra	99.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, a través de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, fueron por 57,688.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 57,495.0 miles de pesos, que representó el 99.7%.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 447.4 miles de pesos; no obstante, fueron reintegrados 447.4 miles de pesos, más cargas financieras por 3.5 miles de pesos, en la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 447,427.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 447,427.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,488.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 99.7% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica de Nayarit por 57,688.5 miles de pesos, mediante los recursos del Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Nayarit había comprometido y pagado el 100.0% de los recursos transferidos del U006.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en Servicios Personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 447.4 miles de pesos; no obstante, fueron reintegrados 447.4 miles de pesos, más cargas financieras por 3.5 miles de pesos, en la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia ya que envió a la Secretaría de Educación Pública (SEP) los informes mensuales y los contratos de apertura para la recepción de los recursos del U006 de manera extemporánea.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa U006, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-18003-19-1253-2022

Modalidad: Presencial

1253

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,034.1
Muestra Auditada	43,876.8
Representatividad de la Muestra	89.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 49,034.1 miles de pesos, que representaron el 20.3% de los 241,871.2 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit por 49,034.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 43,876.8 miles de pesos, que representaron el 89.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit no reportó con calidad y congruencia la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y no identificó los recursos federales y estatales utilizados para el pago de las nóminas; además, no comprometió los recursos y los rendimientos financieros del programa al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 409.9 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 409,937.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 409,937.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10.82 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,876.8 miles de pesos, que representó el 89.5% de los 49,034.1 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres

del Estado de Nayarit comprometió 48,625.7 miles de pesos y pagó 48,488.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 408.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 1.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit, del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 409.9 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia la información del cuarto trimestre del formato Ejercicio del gasto, respecto de los recursos pagados al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-18006-19-1254-2022

Modalidad: Presencial

1254

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	132,980.2
Muestra Auditada	119,591.1
Representatividad de la Muestra	89.9%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 132,980.2 miles de pesos, que representaron el 55.0% de los 241,871.2 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit por 132,980.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 119,591.1 miles de pesos, que representaron el 89.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit careció de una descripción del perfil de puestos del personal, no presentó los comprobantes fiscales en formato electrónico Lenguaje de Marcado Extensible y tampoco los archivos electrónicos en los que se identificaran los recursos federales y estatales utilizados para el pago de las nóminas; además, no reintegró los recursos y los rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, y pagó conceptos que no cumplieron con el objeto y el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,164.6 miles de pesos, que representó el 1.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,164,582.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 119,591.1 miles de pesos, que representó el 89.9% de los 132,980.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit comprometió 131,127.6 miles de pesos y pagó 131,060.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 98.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,852.6 miles de pesos, los cuales quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación; así como los rendimientos financieros por 151.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit, del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,164.6 miles de pesos, que representó el 1.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información del formato Ejercicio del gasto del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, respecto de los recursos pagados al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos el Estado de Nayarit realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99315-19-1293-2022

Modalidad: Presencial

1293

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41,810.8
Muestra Auditada	36,066.1
Representatividad de la Muestra	86.3%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 41,810.8 miles de pesos, que representaron el 29.4% de los 142,205.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo por 41,810.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 36,066.1 miles de pesos, que representaron el 86.3% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo pagó con recursos del programa dos categorías de puestos superiores a las autorizadas en el analítico de servicios personales por 4,301.2 miles de pesos y no acreditó la recepción de bienes y servicios por 3,423.4 miles de pesos; tampoco canceló la documentación del ejercicio del gasto con la leyenda “Operado” ni con el nombre del programa, y no acreditó el envío a la Secretaría de Educación Pública de la copia de los contratos y estados de cuenta bancarios donde se recibieron los recursos y del informe semestral específico sobre la ampliación de la matrícula; además, no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias y no proporcionó los expedientes de cuatro adquisiciones que permitieran comprobar que se aseguraron las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y financiamiento ni evidencia de las fianzas para garantizar las condiciones contractuales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,724,608.88 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 12 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,066.1 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 41,810.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo comprometió y pagó el total de los recursos transferidos; en lo referente a los rendimientos financieros por 1.9 miles de pesos, fueron ejercidos en los fines y objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo infringió la normativa, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,724.6 miles de pesos, que representó el 21.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no presentó evidencia del envío a la Secretaría de Educación Pública de la copia de los contratos y los estados de cuenta bancarios de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ni evidencia del envío del informe semestral específico sobre la ampliación de la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-19005-19-1294-2022

Modalidad: Presencial

1294

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	155,418.5
Muestra Auditada	139,186.8
Representatividad de la Muestra	89.6%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 155,418.5 miles de pesos, que representaron el 62.2% de los 250,050.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León por 155,418.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 139,186.8 miles de pesos, que representaron el 89.6% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León reintegró de manera extemporánea y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación 8,853.0 miles de pesos por concepto de recursos y rendimientos financieros no comprometidos; asimismo, no contó con una cuenta bancaria específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y no proporcionó evidencia del envío a la Secretaría de Educación Pública de los recibos de las ministraciones por la recepción de los recursos del programa y de los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina; adicionalmente, no proporcionó la documentación de dos procesos de adjudicación ni sus fianzas de cumplimiento y no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,853,042.40 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 139,186.8 miles de pesos, que representó el 89.6% de los 155,418.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León comprometió y pagó 146,669.1 miles de pesos, que representaron el 94.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 8,749.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 103.6 miles de pesos también fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de otras disposiciones de carácter general y específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, el de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nuevo León realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad del Istmo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99057-19-1344-2022

Modalidad: Presencial

1344

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,163.9
Muestra Auditada	20,893.0
Representatividad de la Muestra	90.2%

Los recursos ministrados a la Universidad del Istmo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario) ascendieron a 23,163.9 miles de pesos, que representaron el 9.6% de los 240,911.9 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad del Istmo por 23,163.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 20,893.0 miles de pesos, que representaron el 90.2% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad del Istmo realizó pagos con cheque y no de manera electrónica, pagó 1,032.8 miles de pesos sin comprometer al 31 de diciembre de 2021 y no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio de Gasto, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,107,132.90 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,107,132.90 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 74,533.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,893.0 miles de pesos, que representó el 90.2% de los 23,163.9 miles de pesos transferidos a la Universidad del Istmo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Universidad del Istmo, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad del Istmo comprometió 22,131.3 miles de pesos y pagó 21,809.1 miles de pesos, que representaron el 94.2% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 22,131.3 miles de pesos, que representaron el 95.5%, por lo que se determinaron recursos no pagados por 1,032.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la

Federación de forma extemporánea. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 143.8 miles de pesos, 143.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y 0.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad del Istmo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución número 0205/21 de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad del Istmo dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

La Universidad del Istmo incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión, ya que reportó sin calidad y congruencia la información del formato de Ejercicio de Gasto correspondientes en el informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad del Istmo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad del Mar

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99056-19-1345-2022

Modalidad: Presencial

1345

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88,312.1
Muestra Auditada	78,424.1
Representatividad de la Muestra	88.8%

Los recursos ministrados a la Universidad del Mar correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 88,312.1 miles de pesos, que representaron el 36.7% de los 240,911.9 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad del Mar por 88,312.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 78,424.1 miles de pesos, que representaron el 88.8% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad del Mar no contó con una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del programa, no se canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado” y no se identificó con el nombre del programa, realizó pagos de comisiones bancarias y pagos de servicios profesionales de auditoría de otro ejercicio fiscal, los cuales no cumplieron con los objetivos del programa, efectuaron pagos por 72.1 miles de pesos a 3 trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia, y se efectuaron pagos por 0.9 miles de pesos a 47 trabajadores correspondientes al ejercicio fiscal 2020.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,424.1 miles de pesos, que representó el 88.8% de los 88,312.1 miles de pesos transferidos a la Universidad del Mar mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021 la Universidad del Mar comprometió y pagó 88,312.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 536.2 miles de pesos, 479.5 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y 56.7 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa.

En el ejercicio de los recursos la Universidad del Mar infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Anexo de Ejecución número 0204/21, de fecha 18 de

enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad del Mar dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad del Mar, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los subsidios, ya que reportó con calidad y congruencia el formato de Ejercicio del Gasto correspondientes al informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad del Mar realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de la Mixteca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99047-19-1346-2022

Modalidad: Presencial

1346

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83,037.4
Muestra Auditada	74,484.5
Representatividad de la Muestra	89.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de la Mixteca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 83,037.4 miles de pesos, que representaron el 34.5% de los 240,911.9 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de la Mixteca por 83,037.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 74,484.5 miles de pesos, que representaron el 89.7% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Tecnológica de la Mixteca no canceló con la leyenda de “Operado” y no identificó con el nombre del programa la documentación comprobatoria, realizó pagos con cheque y no de manera electrónica, efectuó pagos por concepto de servicios profesionales de auditoría, los cuales no cumplieron con los objetivos del programa, no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se identificaron dos trabajadores que tuvieron concurrencias en los períodos laborales entre las nóminas del programa y las nóminas de otros fondos y programas de educación, efectuó pagos de sueldos por 688.9 miles de pesos a 465 trabajadores superiores a los tabuladores autorizados, efectuó pagos por 1,431.0 miles de pesos a 27 trabajadores que ocuparon puestos no autorizados en el tabulador y analítico de plazas y por 75.0 miles de pesos a 3 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 27,673.45 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 27,673.45 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,526.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,484.5 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 83,037.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de la Mixteca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de la Mixteca comprometió el total del recurso ministrado y pagó 80,834.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 83,031.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 5.9 miles de pesos, en lo referente a los rendimientos financieros por 638.1 miles de pesos, de los cuales 617.7 miles de pesos se pagaron, 0.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa y 20.2 miles de pesos de forma extemporanea.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de la Mixteca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución número 0207/21 del 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de la Mixteca dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de la Mixteca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia el formato de Ejercicio de Gasto correspondiente en el informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de la Mixteca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99497-19-1347-2022

Modalidad: Presencial

1347

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	181,995.7
Muestra Auditada	161,314.8
Representatividad de la Muestra	88.6%

Los recursos ministrados al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 181,995.7 miles de pesos, que representaron el 14.5% de los 1,256,642.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca por 181,995.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 161,314.8 miles de pesos, que representaron el 88.6% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca no canceló la documentación soporte con la leyenda de “OPERADO” y no se identificó con el nombre del programa, no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, realizó pagos por 351.0 miles de pesos que no se ajustaron a los tabuladores de sueldos autorizados y contó con seis trabajadores con concurrencia durante el ejercicio fiscal 2021 con otros programas educativos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 350,973.01 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 161,314.8 miles de pesos, que representó el 88.6% de los 181,995.7 miles de pesos transferidos al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca mediante los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca comprometió 181,990.4 miles de pesos y pagó

171,732.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 181,990.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa; en lo referente a los rendimientos financieros por 6.8 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa.

En el ejercicio de los recursos el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Anexo de Ejecución número 0242/21 de fecha 12 de enero de 2021 y el Contrato colectivo de trabajo 2020-2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 351.0 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

El Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia el formato de Ejercicio de Gasto correspondientes en el informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-20007-19-1348-2022

Modalidad: Presencial

1348

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	578,457.2
Muestra Auditada	517,849.2
Representatividad de la Muestra	89.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 578,457.2 miles de pesos, que representaron el 46.0% de los 1,256,642.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad fiscalizada, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca por 578,457.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 517,849.2 miles de pesos, que representaron el 89.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca designó de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, pagos por 512.3 miles de pesos de sueldos que no se ajustaron al tabulador autorizado, 1,464.7 miles de pesos para el pago de trabajadores de nómina del incentivo K1, del periodo de las quincenas de la 1 a la 24 del ejercicio fiscal 2018, por 15.0 miles de pesos de pagos a 31 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y 180.8 miles de pesos a 8 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021; asimismo, no acreditó la compatibilidad de empleo del personal conforme a sus asignaciones determinado de la confronta de las nóminas pagadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,581,997.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,069,649.41 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 604.00 pesos se generaron por cargas financieras; 512,347.59 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 517,849.2 miles de pesos, que representó el 89.5% de los 578,457.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca mediante los Subsidios

para Organismos Descentralizados Estatales, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca comprometió el total del recurso y pagó 560,094.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 577,372.9 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 1,084.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea; en lo referente a los rendimientos financieros por 1,246.2 miles de pesos, de los cuales reintegraron a la Tesorería de la Federación 1,230.4 miles de pesos conforme a la normativa y 15.8 miles de pesos de manera extemporánea.

En el ejercicio de los recursos el Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución número 0240/21 del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 512.3 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó con calidad y congruencia el formato de Ejercicio de Gasto correspondiente en el informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-20009-19-1349-2022

Modalidad: Presencial

1349

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	407,373.3
Muestra Auditada	365,413.9
Representatividad de la Muestra	89.7%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 407,373.3 miles de pesos, que representaron el 32.4% de los 1,256,642.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca por 407,373.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 365,413.9 miles de pesos, que representaron el 89.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca no reintegró a la Tesorería de la Federación por 132.7 miles de pesos, no reportó con calidad y congruencia la información remitida en el Sistema de Recursos Federales Transferidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, efectuó pagos por 238.4 miles de pesos de trabajadores de los cuales no se identificaron las horas pagadas conforme al tabulador autorizado, pagos por 232.9 miles de pesos por el concepto Subsidio Incentivo Retro K1 a 15 trabajadores, de los cuales, no se identificaron las horas pagadas conforme al tabulador autorizado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 238,383.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 365,413.9 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 407,373.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca comprometió 407,372.9 miles de pesos y pagó 371,670.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 407,240.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 0.4 miles de pesos y no pagados por 132.7 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 133.1 miles de pesos, de los cuales 0.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación con base en la normativa; en lo referente a los rendimientos financieros por 1,892.2 miles de pesos, 1,876.3 miles de pesos al 31 de marzo de 2022 se destinaron a los objetivos del subsidio y 15.9 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Diciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución número 0239/21 de fecha 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 238.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia el formato Ejercicio del Gasto correspondiente en el informe definitivo del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99083-19-1414-2022

Modalidad: Presencial

1414

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,471.6
Muestra Auditada	14,269.7
Representatividad de la Muestra	81.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario) ascendieron a 17,471.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla por 17,471.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 14,269.7 miles de pesos, que representaron el 81.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no abrir una cuenta bancaria específica para la administración del programa, y no cancelar la documentación comprobatoria del gasto con el sello "operado" y no identificarla con el nombre del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,811.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,269.7 miles de pesos, que representó el 81.7% de los 17,471.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de

diciembre de 2021, la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 16,129.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 4.2 miles de pesos, 1.4 miles de pesos fueron destinados a los objetivos del programa y 2.8 miles de pesos reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no abrir una cuenta bancaria específica para la administración del programa, y no cancelar la documentación comprobatoria del gasto con el sello "operado" y no identificarla con el nombre del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que no publicó en sus medios oficiales de difusión el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Interserrana del Estado de Puebla-Chilchotla realizó un ejercicio razonable de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Puebla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99050-19-1415-2022

Modalidad: Presencial

1415

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,996.5
Muestra Auditada	24,492.9
Representatividad de la Muestra	81.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Puebla correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 29,996.5 miles de pesos, que representaron el 8.3% de los 362,259.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Puebla por 29,996.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 24,492.9 miles de pesos, que representaron el 81.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por ejercer durante el primer trimestre de 2022, los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 en tres contratos, con fecha de formalización en enero del ejercicio fiscal 2022, por lo que no se encontraron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,497.7 miles de pesos, que representó el 10.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,505,856.76 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,157.63 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,132.73 pesos se generaron por cargas financieras; 2,497,699.13 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,492.9 miles de pesos, que representó el 81.7% de los 29,996.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Puebla mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Puebla comprometió 27,686.3 miles de pesos y pagó 13,169.0 miles de pesos, por lo que quedaron recursos no comprometidos por 2,310.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 29,996.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.0 miles de pesos, no se destinaron a los objetivos del programa y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por ejercer durante el primer trimestre de 2022, los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 en tres contratos, con fecha de formalización en el mes de enero del ejercicio fiscal 2022, por lo que no se encontraron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,497.7 miles de pesos, que representó el 10.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Puebla dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Puebla incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales, así como los estados de cuenta mensuales de la cuenta bancaria establecida para la administración de los recursos del programa, correspondientes a los meses de abril y mayo del ejercicio fiscal 2021, y la copia de los contratos bancarios del programa.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Huejotzingo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99242-19-1416-2022

Modalidad: Presencial

1416

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,033.4
Muestra Auditada	41,260.4
Representatividad de la Muestra	84.1%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Huejotzingo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 49,033.4 miles de pesos, que representaron el 13.5% de los 362,259.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Huejotzingo por 49,033.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 41,260.4 miles de pesos, que representó el 84.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Huejotzingo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación comprobatoria y justificativa de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 828.1 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 828,125.85 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,260.4 miles de pesos, que representó el 84.1% de los 49,033.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Huejotzingo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Huejotzingo comprometió 49,033.4 miles de pesos y pagó 48,443.1 miles de pesos, que representaron el 98.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 49,033.4 miles

de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 14.7 miles de pesos, éstos se pagaron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Huejotzingo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación comprobatoria y justificativa de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 828.1 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Huejotzingo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Huejotzingo incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que no proporcionó a la Secretaría de Educación Pública la copia de los contratos bancarios de las cuentas establecidas para la administración de los recursos del programa y proporcionó de manera extemporánea la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos, que incluyó el informe y la documentación complementaria.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Huejotzingo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Puebla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99014-19-1417-2022

Modalidad: Presencial

1417

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,202.1
Muestra Auditada	71,563.2
Representatividad de la Muestra	80.2%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Puebla correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 89,202.1 miles de pesos, que representaron el 24.6% de los 362,259.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Tecnológica de Puebla, por 89,202.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 71,563.2 miles de pesos, que representaron el 80.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación comprobatoria y justificativa de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,879.9 miles de pesos, que representó el 5.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,882,668.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,785.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,879,883.83 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,563.2 miles de pesos, que representó el 80.2% de los 89,202.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Puebla mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Puebla comprometió 89,202.1 miles de pesos y pagó 88,276.1 miles de pesos,

que representaron el 99.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 89,202.1 miles de pesos, que representaron el 100.0%; por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 25.7 miles de pesos, 22.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del programa y 2.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación comprobatoria y justificativa de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,879.9 miles de pesos, que representó el 5.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Puebla dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Puebla incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que proporcionó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la copia de los contratos bancarios donde se recibieron los recursos del programa.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tecamachalco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99286-19-1418-2022

Modalidad: Presencial

1418

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,103.4
Muestra Auditada	39,391.8
Representatividad de la Muestra	87.3%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Tecamachalco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 45,103.4 miles de pesos, que representaron el 12.5% de los 362,259.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Tecamachalco por 45,103.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 39,391.8 miles de pesos, que representaron el 87.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Tecamachalco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 772.8 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 772,856.54 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,391.8 miles de pesos, que representó el 87.3% de los 45,103.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tecamachalco mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Tecamachalco comprometió el total de los recursos y pagó 44,470.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 44,661.8 miles de pesos, que representaron el 99.0%

de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 441.6 miles de pesos, los cuales fueron aplicados en los objetivos del programa; por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 13.3 miles de pesos, fueron aplicados en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Tecamachalco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 772.8 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Tecamachalco dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Tecamachalco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que reportó trimestralmente a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado Puebla, los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y el cumplimiento de las metas correspondientes, así como el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; además, presentó el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, así como el registro de los activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Tecamachalco realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99460-19-1419-2022

Modalidad: Presencial

1419

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,280.6
Muestra Auditada	27,764.9
Representatividad de la Muestra	81.0%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 34,280.6 miles de pesos, que representaron el 11.0% de los 310,652.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles de la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán por 34,280.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 27,764.9 miles de pesos, que representaron el 81.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por realizar pagos mediante la expedición con cheque en los capítulos 2000 Materiales y suministro y 3000 Servicios generales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,764.9 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 34,280.6 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán comprometió 34,278.7 miles de pesos y pagó 33,244.3 miles de pesos, que representaron el 97.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 34,278.7 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por realizar pagos mediante la expedición con

cheque en los capítulos 2000 Materiales y suministro y 3000 Servicios generales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que entregó de manera trimestral, al Tecnológico Nacional de México, la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Teziutlán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-21002-19-1420-2022

Modalidad: Presencial

1420

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	345,700.8
Muestra Auditada	342,565.2
Representatividad de la Muestra	99.1%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 345,700.8 miles de pesos, que representaron el 63.6% de los 543,381.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla por 345,700.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 342,565.2 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por pagar 63 plazas no autorizadas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,460.1 miles de pesos, que representó el 2.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 9,488,266.95 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 28,117.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,460,149.95 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 342,565.2 miles de pesos, que representó el 99.1% de los 345,700.8 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla comprometió 335,661.9 miles de pesos y pagó 328,541.0 miles de pesos, que representaron el 95.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022,

ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,038.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 248.8 miles de pesos, 220.7 miles de pesos se pagaron, y 28.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por pagar 63 plazas no autorizadas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,460.1 miles de pesos, que representó el 2.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, remitió de manera mensual a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-21005-19-1421-2022

Modalidad: Presencial

1421

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	93,478.6
Muestra Auditada	78,073.7
Representatividad de la Muestra	83.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 93,478.6 miles de pesos, que representaron el 17.2% de los 543,381.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla, por 93,478.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 78,073.7 miles de pesos, que representaron el 83.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales con la leyenda "Operado" ni identificada con el nombre del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,958.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,073.7 miles de pesos, que representó el 83.5% de los 93,478.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla comprometió 93,323.9 miles de pesos y pagó 88,792.8 miles de pesos, que representaron el 95.0% de los recursos

transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 93,323.9 miles de pesos, que representaron el 99.8%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 154.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 51.1 miles de pesos, 10.0 miles de pesos fueron aplicados en los objetivos del programa, 37.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y 3.9 miles de pesos fueron reintegrados por intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación justificativa y comprobatoria de los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales con la leyenda “Operado” ni identificada con el nombre del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, y remitió de manera mensual a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Nacional Aeronáutica en Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99500-19-1502-2022

Modalidad: Presencial

1502

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Aeronáutica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60,987.1
Muestra Auditada	52,994.4
Representatividad de la Muestra	86.9%

Los recursos ministrados a la Universidad Aeronáutica en Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 60,987.1 miles de pesos, que representaron el 24.1% de los 252,692.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Aeronáutica en Querétaro por 60,987.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 52,994.4 miles de pesos, que representaron el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Aeronáutica en Querétaro incumplió la normativa, lo que genero que se realizaran reintegros a la Tesorería de la Federación por 843.2 miles de pesos, incluyendo rendimientos financieros, principalmente por realizar pagos superiores a lo establecido en los contratos del personal por honorarios, pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y por realizar pagos que carecieron de la documentación que acreditara la entrega de los bienes y la prestación de servicios contratados. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 843,125.96 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 843,125.96 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 58,871.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,994.4 miles de pesos, que representó el 86.9% de los 60,987.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Aeronáutica en Querétaro mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Aeronáutica en Querétaro comprometió y pagó 60,987.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Aeronáutica en Querétaro infringió la normativa, principalmente el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de la Universidad Aeronáutica en Querétaro para el Ejercicio Fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Aeronáutica en Querétaro dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Aeronáutica en Querétaro incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información de los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de las metas y la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Aeronáutica en Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99338-19-1503-2022

Modalidad: Presencial

1503

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,075.5
Muestra Auditada	31,108.5
Representatividad de la Muestra	86.2%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 36,075.5 miles de pesos, que representaron el 14.3% de los 252,692.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Querétaro por 36,075.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 31,108.5 miles de pesos, que representaron el 86.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Querétaro infringió la normativa, lo que generó que se realizaran reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 899.8 miles de pesos que incluyó rendimientos financieros, principalmente por pagar 11 plazas que excedieron a las autorizadas, por realizar pagos superiores a lo establecido en los tabuladores, por realizar pagos a dos trabajadores que no cumplieron los requisitos establecidos en el perfil de puestos; por realizar pagos a trabajadores que carecieron de los contratos que ampararon su pagos y por realizar pagas superiores a lo establecido en los contratos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 899,791.10 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 899,791.10 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 61,442.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,108.5 miles de pesos, que representó el 86.2% de los 36,075.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Querétaro mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Querétaro comprometió 35,881.6 miles de pesos y pagó 34,291.2 miles de

pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 35,722.3 miles de pesos, que representaron el 99.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 193.9 miles de pesos y no ejercidos por 159.3 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 353.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 1.3 miles de pesos, 1.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Querétaro para el Ejercicio Fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Querétaro dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Querétaro incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información de los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de las metas, la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los estados financieros con la comprobación del ejercicio del gasto.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99277-19-1504-2022

Modalidad: Presencial

1504

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81,419.4
Muestra Auditada	81,419.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 81,419.4 miles de pesos, que representaron el 32.2% de los 252,692.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Querétaro por 81,419.4 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Laboral que contiene las Condiciones Generales de Trabajo de los trabajadores de la Universidad Tecnológica de Querétaro. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 395,193.42 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 395,193.42 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 27,557.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 81,419.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica de Querétaro mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Querétaro comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos, en lo referente a los rendimientos financieros por 136.9 miles de pesos fueron ejercidos en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Laboral que contiene las Condiciones Generales de Trabajo de los trabajadores de la Universidad Tecnológica de Querétaro. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Querétaro dispone de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Querétaro incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 de los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de las metas y la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99280-19-1505-2022

Modalidad: Presencial

1505

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,696.2
Muestra Auditada	37,884.6
Representatividad de la Muestra	88.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 42,696.2 miles de pesos, que representaron el 16.9% de los 252,692.3 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro por 42,696.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 37,884.6 miles de pesos, que representaron el 88.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Querétaro, para el Ejercicio Fiscal 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,884.6 miles de pesos, que representó el 88.7% de los 42,696.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, comprometió el total de los recursos y pagó 40,619.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.6 miles de pesos, 2.3 miles de pesos se pagaron y 0.3 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, incumplió la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación

de las Universidades Tecnológicas del Estado de Querétaro, para el Ejercicio Fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información de los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de las metas y la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, Querétaro, realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-22002-19-1506-2022

Modalidad: Presencial

1506

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	366,858.2
Muestra Auditada	316,242.5
Representatividad de la Muestra	86.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Media Superior ascendieron a 366,858.2 miles de pesos, que representaron el 72.7% de los 504,725.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro por 366,858.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 316,242.5 miles de pesos, que representaron el 86.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro incumplió la normativa principalmente en materia del Anexo de Ejecución, lo que generó se reintegraran 62.6 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (incluyendo rendimientos financieros), principalmente por realizar pagos superiores a los autorizados por concepto de servicios personales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 62,610.37 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 62,610.37 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,850.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 316,242.5 miles de pesos, que representó el 86.2% de los 366,858.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro comprometió 302,585.3 miles de pesos y pagó 297,274.0 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022, pagó el total de los recursos comprometidos, que representó el 82.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 64,272.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros generados por 780.8 miles de pesos, no fueron comprometidos, por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro incumplió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-22004-19-1507-2022

Modalidad: Presencial

1507

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86,517.8
Muestra Auditada	80,284.8
Representatividad de la Muestra	92.8%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Media Superior, ascendieron a 86,517.8 miles de pesos, que representaron el 17.1% de los 504,725.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro por 86,517.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 80,284.8 miles de pesos, que representaron el 92.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro observó incumplimientos a la normativa, lo que generó se realizaran reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,475.3 miles de pesos, que incluyó rendimientos financieros, principalmente por realizar pagos que soportaron en facturas duplicadas, por realizar el pago de dos percepciones que no se encontraron autorizadas, por realizar pagos de sueldo y prestaciones superiores a los autorizados, y por la fata de aplicación de penas convencionales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,475,343.49 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,475,343.49 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 109,528.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,284.8 miles de pesos, que representó el 92.8% de los 86,517.8 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de

Querétaro mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro comprometió 83,201.3 miles de pesos y pagó 82,603.7 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022 pagó el total de los recursos comprometidos, que representaron el 96.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,316.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 154.5 miles de pesos, 2.7 miles de pesos se pagaron y 151.8 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro incumplió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad del Caribe

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99051-19-1554-2022

Modalidad: Presencial

1554

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,499.4
Muestra Auditada	54,790.8
Representatividad de la Muestra	83.7%

Los recursos ministrados a la Universidad del Caribe correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 65,499.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, en este tipo de vertiente para el estado de Quintana Roo.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad del Caribe por 65,499.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 54,790.8 miles de pesos, que representaron el 83.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron relativos a: por realizar pagos a trabajadores en contravención de los montos establecidos por 63.1 miles de pesos, efectuar pagos a trabajadores con categoría o plaza no autorizada en el tabulador por 130.2 miles de pesos; por pagar a trabajadores que no cumplieron con los requisitos establecidos en el perfil de puestos determinado por la Universidad del Caribe, que carecieron de los títulos o cédulas profesionales que acreditaran el grado académico requerido de 39 trabajadores por 1,356.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,790.8 miles de pesos, que representó el 83.7% de los 65,499.4 miles de pesos transferidos a la Universidad del Caribe mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad del Caribe comprometió el total de recursos y pagó 57,197.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 21.1 miles de pesos, 2.1 miles de pesos fueron ejercidos y 19.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad del Caribe infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de

la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, número 0011/21, de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad del Caribe careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad del Caribe cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, las cifras financieras reportadas en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre carecieron de calidad y congruencia, ya que se reportaron diferencias respecto de los estados de cuenta bancarios.

En conclusión, la Universidad del Caribe realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Cancún

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99228-19-1555-2022

Modalidad: Presencial

1555

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75,449.6
Muestra Auditada	64,129.9
Representatividad de la Muestra	85.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Cancún correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 75,449.6 miles de pesos, que representaron el 44.0% de los 171,601.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Cancún por 75,449.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 64,129.9 miles de pesos, que representó el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son relativos a: no cancelaron la documentación que justificó y comprobó el registro con la leyenda operado y no la identificaron con el origen del recurso y el ejercicio correspondiente, y no reintegraron los recursos y los rendimientos financieros en el plazo establecido en la normativa.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 653,149.41 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 653,149.41 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,611.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,129.9 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 75,449.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Cancún mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Cancún comprometió 74,984.7 miles de pesos y pagó 53,520.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 74,984.7 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 464.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería

de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 4.4 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Cancún infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Convenio Específico para la asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2021 número 0100/21, de fecha 7 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Cancún contó con un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Cancún cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que proporcionó a la Secretaría de Educación Pública los reportes e informes establecidos en la normativa.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Cancún realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99389-19-1556-2022

Modalidad: Presencial

1556

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,793.4
Muestra Auditada	30,177.1
Representatividad de la Muestra	86.7%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 34,793.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto por 34,793.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 30,177.1 miles de pesos, que representaron el 87.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron relativos a por ejercer recursos que no acreditaron su alineación a los objetivos del programa y carecer de los documentos que constaten que los servicios fueron devengados en tiempo y forma por 167.8 miles de pesos y por pagar 2 plazas las cuales no se ajustaron con las autorizadas por 174.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,651,469.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,309,522.13 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 341,947.70 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,177.1 miles de pesos, que representó el 87.6% de los 34,793.4 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto comprometió 33,710.5 miles de pesos y pagó 33,601.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 33,685.9 miles de pesos, que representaron el 96.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,082.9 miles de pesos , y no ejercidos por 24.6 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 1,107.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Convenio para la asignación de recursos financieros para la operación del Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto para el ejercicio fiscal 2021 del 4 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 342.0 miles de pesos, que representó el 1.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que se entregó al Tecnológico Nacional de México la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-23006-19-1557-2022

Modalidad: Presencial

1557

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	331,814.0
Muestra Auditada	286,892.6
Representatividad de la Muestra	86.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 331,814.0 miles de pesos, que representaron el 57.8% de los 573,667.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo por 331,814.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 286,892.6 miles de pesos, que representaron el 86.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: pagos de categorías y puestos que no se ajustaron a las plantillas ni a los tabuladores de sueldos autorizados por 8,425.6 miles de pesos; pagos que no se ajustaron a lo establecido en el tabulador autorizado por 315.1 miles de pesos; pagos a trabajadores realizados después de la fecha de su baja definitiva de la institución por 406.2 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como deceso en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 603.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,750,090.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 286,892.6 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 331,814.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo comprometió 320,197.2 miles de pesos y pagó 300,163.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 96.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 11,616.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 26.2 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución Apoyo Financiero 2021, número 0154/21, de fecha 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,750.1 miles de pesos, que representó el 3.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo dispone de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-23008-19-1558-2022

Modalidad: Presencial

1558

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,893.1
Muestra Auditada	149,011.0
Representatividad de la Muestra	98.8%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 150,893.1 miles de pesos, que representaron el 26.3% de los 573,667.3 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo por 150,893.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 149,011.0 miles de pesos, que representaron el 98.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron relativos al pago de 5 plazas superiores a las autorizadas por 192.4 miles de pesos; así como a sueldos pagados a 19 trabajadores que no acreditaron títulos o cédulas profesionales para el desempeño de funciones por 3,596.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,794,848.89 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,212.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,788,636.89 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 12 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 8 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 149,011.0 miles de pesos, que representó el 98.8% de los 150,893.1 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo comprometió y

pagó el total de recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.2 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución número 0153/2021, de fecha 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,788.6 miles de pesos, que representó el 2.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que no proporcionó a la Secretaría de Educación Pública, ni al Gobierno del Estado de Quintana Roo los reportes e informes establecidos en la normativa.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de San Luis Potosí

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99052-19-1598-2022

Modalidad: Presencial

1598

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,379.6
Muestra Auditada	42,321.1
Representatividad de la Muestra	89.3%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de San Luis Potosí correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 47,379.6 miles de pesos, que representaron el 55.3% de los 85,732.2 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de San Luis Potosí por 47,379.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 42,321.1 miles de pesos, que representaron el 89.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, la Universidad Politécnica de San Luis Potosí entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el informe de aportaciones federales y estatales, así como los estados de cuenta bancarios correspondientes; además, no formalizó los contratos correspondientes a los servicios y adquisiciones pagadas con recursos del programa y tampoco envió la información de la comprobación del ejercicio del gasto por medio de los estados financieros. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,321.1 miles de pesos, que representó el 89.3% de los 47,379.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de San Luis Potosí mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de San Luis Potosí comprometió y pagó el total de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9.0 miles de pesos, éstos fueron destinados en acciones que cumplieron con los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la operación de la Universidad Politécnica de San Luis Potosí para el ejercicio fiscal 2021, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí y la Universidad Politécnica de San Luis Potosí, del 7 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de San Luis Potosí incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, y los contratos bancarios de las cuentas establecidas para la administración de los subsidios.

En conclusión, la Universidad Politécnica de San Luis Potosí realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-24003-19-1599-2022

Modalidad: Presencial

1599

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	408,769.5
Muestra Auditada	408,769.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 408,769.5 miles de pesos, que representaron el 68.4% de los 597,915.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí por 408,769.5 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí careció de cuentas bancarias específicas para el manejo de los recursos y de registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados respecto de las erogaciones del programa; además, transfirió recursos a cuentas bancarias sin acreditar su aplicación en los objetivos establecidos y destinó recursos para el pago de conceptos que no cumplieron con el objeto y el presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 71,148.5 miles de pesos, que representó el 17.4% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 71,148,496.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 408,769.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí comprometió el total de los recursos y pagó 398,824.4 miles de pesos, que representaron

el 97.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 408,769.5 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 41.3 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de su reglamento, y del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 71,148.5 miles de pesos, que representó el 17.4% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con la calidad y congruencia requeridas, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información del formato Ejercicio del gasto del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-24006-19-1600-2022

Modalidad: Presencial

1600

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	126,659.4
Muestra Auditada	125,099.9
Representatividad de la Muestra	98.8%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 126,659.4 miles de pesos, que representaron el 21.2% de los 597,915.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí por 126,659.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 125,099.9 miles de pesos, que representaron el 98.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí no entregó a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina; además, adjudicó de manera directa un contrato de servicios, sin considerar los montos máximos y formalizó tres convenios modificatorios a un contrato, sin motivar ni fundamentar los incrementos en el monto y plazo de ejecución, que superaron el 20.0% en relación con el monto y plazo del contrato original, sin contar con la autorización correspondiente. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 125,099.9 miles de pesos, que representó el 98.8% de los 126,659.4 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí comprometió y pagó 126,657.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se

determinaron recursos no comprometidos por 1.5 miles de pesos, que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 19.8 miles de pesos, fueron destinados en acciones que cumplieron con los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de ejecución que celebran el ejecutivo federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí con número 0170/21, del 12 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina; además, reportó de manera extemporánea en el cuarto trimestre la información de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; el desglose del gasto corriente, los estados de situación financiera, los analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, así como la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-25006-19-1641-2022

Modalidad: Presencial

1641

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	140,582.3
Muestra Auditada	134,192.1
Representatividad de la Muestra	95.5%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 140,582.3 miles de pesos, que representaron el 16.6% de los 844,529.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa por 140,582.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 134,192.1 miles de pesos, que representaron el 95.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa realizó pagos a ocho trabajadores, que ocuparon cargos de director de área y director de plantel/director de unidad de capacitación, los cuales no cumplieron con el nivel académico; no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias, la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público careció de la calidad y congruencia requeridas y se remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 134,192.1 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 140,582.3 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 139,522.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99059-19-1647-2022

Modalidad: Presencial

1647

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41,131.0
Muestra Auditada	40,564.4
Representatividad de la Muestra	98.6%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Sinaloa, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 41,131.0 miles de pesos, que representaron el 51.5% de los 79,901.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Sinaloa por 41,131.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 40,564.4 miles de pesos, que representaron el 98.6% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Politécnica de Sinaloa no instrumentó medidas para reforzar el control interno de conformidad con lo acordado con la Auditoría Superior de la Federación en la Cuenta Pública 2020, remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de aportaciones federales y estatales, así como la notificación de los contratos bancarios que se formalizaron para la recepción de los recursos del programa y no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,564.4 miles de pesos, que representó el 98.6% de los 41,131.0 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Sinaloa comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 37,899.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 41,131.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 12.2 miles de pesos, fueron ejercidos en los fines y objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Sinaloa careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Politécnica de Sinaloa incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales, así como la notificación de los contratos bancarios para la recepción de los recursos.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Sinaloa realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-25002-19-1648-2022

Modalidad: Presencial

1648

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	656,538.9
Muestra Auditada	527,028.0
Representatividad de la Muestra	80.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 656,538.9 miles de pesos, que representaron el 77.7% de los 844,529.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa por 656,538.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 527,028.0 miles de pesos que representaron el 80.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los recibos de las ministraciones que acreditaron la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y el informe del cuarto trimestre de los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas, el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, donde se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de las remuneraciones por supuesto; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de recursos federales; la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar y el registro y la vigilancia de los activos, pasivos, corrientes y contingentes, ingresos, gastos y patrimonio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 527,028.0 miles de pesos, que representó el 80.3% de los 656,538.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 655,403.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 656,538.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Adicionalmente, de los rendimientos financieros por 922.1 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2021, SEMS-EL-COBAES-SINALOA con número de registro 0172/21 del 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-25005-19-1649-2022

Modalidad: Presencial

1649

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,691.0
Muestra Auditada	12,702.8
Representatividad de la Muestra	86.5%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 14,691.0 miles de pesos, que representaron el 1.7% de los 844,529.6 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa por 14,691.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,702.8 miles de pesos, que representaron el 86.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación recursos no comprometidos por 4.8 miles de pesos; asimismo, no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto del primero, segundo y tercer trimestres, y la información careció de la calidad y congruencias requeridas y no se proporcionó la evidencia del envío mensual a la Secretaría de Educación Pública de los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina; además, no se proporcionaron los montos máximos para adjudicar de manera directa un contrato ni la documentación en la que se fundamentó su adjudicación, un anticipo otorgado rebasó el porcentaje autorizado por la ley y no se proporcionaron las fianzas para garantizar el anticipo y el cumplimiento del contrato.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,702.8 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 14,691.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa comprometió 14,686.2 miles de pesos

y pagó 13,168.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 14,686.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa incumplió las obligaciones de transparencia, ya que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto del primero, segundo y tercer trimestres, por lo que no publicó el formato en sus medios oficiales de difusión; además, la información financiera careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-26009-19-1689-2022

Modalidad: Presencial

1689

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,465.7
Muestra Auditada	79,324.0
Representatividad de la Muestra	83.1%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 95,465.7 miles de pesos, que representaron el 9.6% de los 999,229.9 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora por 95,465.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 79,324.0 miles de pesos, que representaron el 83.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora careció de cuentas bancarias productivas para el manejo de los recursos del programa aportados por la Secretaría de Educación Pública, no proporcionó los comprobantes fiscales en formato electrónico de Lenguaje de Marcado Extensible, ni entregó a la Secretaría de Educación Pública los archivos de las nóminas pagadas con el programa; además, realizó pagos después de la fecha de baja de los trabajadores y destinó recursos para el pago de puestos y prestaciones que no se encontraron autorizados, así como sueldos y plazas que excedieron lo autorizado, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 35,581.2 miles de pesos, que representó el 44.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 35,581,178.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 79,324.0 miles de pesos, que representó el 83.1% de los 95,465.7 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora comprometió el total de los recursos y pagó 95,377.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 95,465.7 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos, éstos fueron aplicados en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Código Fiscal de la Federación y del Anexo de Ejecución que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, del 12 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 35,581.2 miles de pesos, que representó el 44.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no envió a la Secretaría de Educación Pública las nóminas pagadas con los recursos del programa de noviembre y diciembre de 2021; además, no identificó, en los archivos de las nóminas enviadas de enero a octubre de 2021, los recursos federales y estatales para su pago.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Universidad Estatal de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99060-19-1693-2022

Modalidad: Presencial

1693

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	382,417.8
Muestra Auditada	312,141.1
Representatividad de la Muestra	81.6%

Los recursos ministrados a la Universidad Estatal de Sonora correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario) ascendieron a 382,417.8 miles de pesos, que representaron el 91.9% de los 416,106.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Estatal de Sonora por 382,417.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 312,141.1 miles de pesos, que representaron el 81.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Estatal de Sonora ejerció recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 300.0 miles de pesos, los cuales carecieron de la autorización en el anexo de ejecución; además, entregó de manera extemporánea a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural adscrita a la Secretaría de Educación Pública los informes de las aportaciones federales y estatales, ya que se identificaron atrasos de hasta 26 días hábiles después de la fecha establecida.

Montos por Aclarar

Se determinaron 300,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 312,141.1 miles de pesos, que representó el 81.6% de los 382,417.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Estatal de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Estatal de Sonora

comprometió el 382,415.2 miles de pesos y pagó 382,090.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 382,415.2 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Estatal de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebraron el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora, y la Universidad Estatal de Sonora, el 18 de enero de 2021, con número de registro 0076/21, por ejercer recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que carecieron de la autorización en el anexo de ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 300.0 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Estatal de Sonora dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Estatal de Sonora cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa ya que la universidad informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública, sobre las aportaciones recibidas y no remitió la información del costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual.

En conclusión, la Universidad Estatal de Sonora realizó una gestión razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99241-19-1694-2022

Modalidad: Presencial

1694

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,508.3
Muestra Auditada	58,195.7
Representatividad de la Muestra	94.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora, fueron por 61,508.3 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 58,195.7 miles de pesos, que representaron el 94.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 229.2 miles de pesos, integrados por 204.3 miles de pesos por la falta de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron dos trabajadores durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que se realizaron pagos improcedentes con recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, y 12.0 miles de pesos por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, ni devengados ni pagados al 31 de enero de 2022, que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación; 12.9 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 229,201.23 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 229,201.23 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 12,928.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 13 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,195.7 miles de pesos, que representaron el 94.6% de los 61,508.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora, mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad no había comprometido el 2.2% por 1,339.2 miles de pesos, devengado el 2.6% por 1,568.8 miles de pesos, ni pagado el 4.8% por 2,946.8 miles de pesos de los recursos transferidos, y al 31 de enero de 2022, aún no devengaba ni pagaba el 2.6% por 1,568.8 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad infringió la normativa del programa, principalmente en materia de destino y ejercicio de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la

Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2021 y su Convenio Modificatorio, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 216.3 miles de pesos, los cuales representan el 0.4% de la muestra auditada, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 12.9 miles de pesos, para dar un total de 229.2 miles de pesos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, ya que la Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora, reportó a la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública los informes del primero, tercero y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2021 sobre la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros de 4, 110 y 15 días hábiles después del plazo establecido en la normativa, respectivamente, lo cual limitó a la universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Hermosillo, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Cajeme

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99368-19-1696-2022

Modalidad: Presencial

1696

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,073.3
Muestra Auditada	40,892.8
Representatividad de la Muestra	83.3%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Cajeme correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 49,073.3 miles de pesos, que representaron el 45.2% de los 108,553.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 en los planteles de la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Cajeme por 49,073.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 40,892.8 miles de pesos, que representaron el 83.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto Tecnológico Superior de Cajeme no implementó mecanismos de control para que el personal manifestara si se encontró o no en desempeño de otro cargo, empleo o comisión en la misma institución, careció de una cuenta bancaria específica para la administración y ejercicio de los recursos aportados por el gobierno del estado y destinó recursos del programa para el pago de prestaciones que no se encontraron autorizadas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 30,713.2 miles de pesos, que representó el 75.1% de la muestra auditada. La observación derivó en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,713,179.78 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,892.8 miles de pesos, que representó el 83.3% de los 49,073.3 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Cajeme mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico

Superior de Cajeme comprometió 49,029.5 miles de pesos y pagó 49,000.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 49,029.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 43.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Cajeme infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de los Institutos Tecnológicos del Estado de Sonora, para el ejercicio fiscal 2021, celebrado entre el Tecnológico Nacional de México y el Estado Libre y Soberano de Sonora del 4 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 30,713.2 miles de pesos, que representó el 75.1% de la muestra auditada. La observación derivó en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Cajeme dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tecnológico Superior de Cajeme cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó de manera trimestral al Tecnológico Nacional de México, la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Cajeme no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-26006-19-1697-2022

Modalidad: Presencial

1697

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	490,393.5
Muestra Auditada	416,868.3
Representatividad de la Muestra	85.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 490,393.5 miles de pesos, que representaron el 49.1% de los 999,229.9 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora por 490,393.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 416,868.3 miles de pesos, que representaron el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo mensuales en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de nómina y por no implementar los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que contó con otro empleo, cargo, comisión o contrato en una institución distinta o en la misma institución.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 416,868.3 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 490,393.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora comprometió 490,393.5 miles de pesos y pagó 486,679.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 10.8 miles de pesos, se ejercieron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebran

el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, y el Gobierno del Estado de Sonora representado por el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2021, por informar de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo mensuales en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de nómina y por no implementar los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que contó con otro empleo, cargo, comisión o contrato en una institución distinta o en la misma institución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; además, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-26008-19-1698-2022

Modalidad: Presencial

1698

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	401,978.7
Muestra Auditada	333,375.7
Representatividad de la Muestra	82.9%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 401,978.7 miles de pesos, que representaron el 40.2% de los 999,229.9 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por 401,978.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 333,375.7 miles de pesos, que representaron el 82.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados al pago de la nómina, así como el cuarto trimestre relacionado a los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de las metas correspondientes, así como el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio; además, no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el formato de Compatibilidad de Empleo en el cual el servidor público manifiesta que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 333,375.7 miles de pesos, que representó el 82.9% de los 401,978.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 386,877.2 miles de pesos, que representaron el 96.2% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 ejerció el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 160.0 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebró el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sonora representado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, para el ejercicio fiscal 2021, suscrito el 12 de enero de 2021, por informar de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados al pago de la nómina, conforme al apartado “B” (sueldos, plazas, horas y prestaciones autorizados), del anexo de ejecución y no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el formato de Compatibilidad de Empleo en el cual el servidor público manifiesta que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Popular de la Chontalpa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99063-19-1746-2022

Modalidad: Presencial

1746

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88,651.2
Muestra Auditada	73,648.1
Representatividad de la Muestra	83.1%

Los recursos ministrados a la Universidad Popular de la Chontalpa, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior con apoyo solidario, ascendieron a 88,651.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Popular de la Chontalpa por 88,651.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 73,648.1 miles de pesos, que representaron el 83.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos, la Universidad Popular de la Chontalpa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0037/21, de fecha 18 de enero de 2021, debido a que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no pagados en los plazos establecidos en la normativa, asimismo no se reportaron a la Secretaría de Educación Pública los informes mensuales y trimestrales de conformidad con lo indicado en el anexo de ejecución suscrito, y no se ajustaron a los tabuladores de sueldos autorizados.

Recuperaciones Operadas y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 146,635.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 146,635.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,876.00 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,648.1 miles de pesos que representó el 83.1%, de los 88,651.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Popular de la Chontalpa mediante los Subsidios

Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Popular de la Chontalpa comprometió el total de los recursos y pagó 88,033.1 miles de pesos que representaron el 99.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 88,586.5 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 64.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 29.8 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Popular de la Chontalpa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0037/21, de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Popular de la Chontalpa dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Popular de la Chontalpa, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el primero, segundo y cuarto trimestre de los estados de situación financiera, analítico de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y entregó de manera extemporánea los informes de aportaciones federales de enero, febrero y marzo; además, no reportó los cuatro trimestres del costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual.

En conclusión, la Universidad Popular de la Chontalpa realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99084-19-1747-2022

Modalidad: Presencial

1747

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,744.8
Muestra Auditada	60,849.9
Representatividad de la Muestra	87.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Tecnológica de Tabasco, fueron por 69,744.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 60,849.9 miles de pesos, que representó el 87.2%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 684.5 miles de pesos, que corresponden a pagos con cargo en los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, a 3 trabajadores que no cumplieron con el requisito de tener el grado de maestro o de alguna especialidad cuya duración mínima sea de diez meses efectivos, relacionada directamente con el programa educativo al que se están adscritos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 684,548.59 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 24 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,849.9 miles de pesos, que representó el 87.2% de los 69,744.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la universidad ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Tecnológica de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 684.5 miles de pesos, que representan el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Tecnológica de Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

En conclusión la Universidad Tecnológica de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99071-19-1748-2022

Modalidad: Presencial

1748

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52,562.6
Muestra Auditada	42,661.6
Representatividad de la Muestra	81.2%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 52,562.6 miles de pesos, que representaron el 22.8% de los 230,342.0 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 al Estado de Tabasco para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco por 52,562.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 42,661.6 miles de pesos, que representaron el 81.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley para la Coordinación de la Educación Superior, del Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco para el Ejercicio Fiscal 2021 y del Convenio para la Asignación de los Recursos Financieros de fecha 4 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,357.4 miles de pesos, que representó el 14.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,357,399.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,661.6 miles de pesos que representó el 81.2% de los 52,562.6 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto

Tecnológico Superior de Comalcalco comprometió todos los recursos ministrados y pagó 51,042.0 miles de pesos que representaron el 97.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció los 52,562.6 miles de pesos, que representaron el 100.0%; en lo referente a los rendimientos financieros no se generaron, dado que la cuenta no fue productiva.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley para la Coordinación de la Educación Superior, del Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco para el Ejercicio Fiscal 2021 y del Convenio para la Asignación de los Recursos Financieros de fecha 4 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,357.4 miles de pesos, que representó el 14.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que reportó al Tecnológico Nacional de México con oportunidad los cuatro informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-27002-19-1749-2022

Modalidad: Presencial

1749

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,131,429.5
Muestra Auditada	908,423.3
Representatividad de la Muestra	80.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 1,131,429.5 miles de pesos, que representaron el 76.9% de los 1,471,891.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco por 1,131,429.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 908,423.3 miles de pesos, que representaron el 80.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0174/21 de fecha 12 de enero de 2021, debido a que no se administraron ni ejercieron los recursos en la cuenta bancaria establecida para el programa, se entregaron de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los recibos de las ministraciones, no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no pagados en los plazos establecidos en la normativa, y de un servicio contratado no se especificó la descripción detallada y el precio unitario.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 908,423.3 miles de pesos que representó el 80.3% de los 1,131,429.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres de Tabasco comprometió 1,122,042.5 miles de pesos y pagó 980,942.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 1,121,618.8 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos

transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 9,387.0 miles de pesos y no ejercidos por 423.7 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 9,810.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 110.5 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0174/21 de fecha 12 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres de Tabasco careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres de Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que reportó a la SHCP los formatos del ejercicio del gasto e indicadores de los cuatro trimestres los cuales contaron con la calidad y congruencia requerida; asimismo, remitió a la SEP y al Gobierno del Estado de Tabasco con oportunidad los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos en los términos del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021; así como, los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres de Tabasco realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-27005-19-1750-2022

Modalidad: Presencial

1750

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	249,146.3
Muestra Auditada	204,609.7
Representatividad de la Muestra	82.1%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 249,146.3 miles de pesos, que representaron el 16.9% de los 1,471,891.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco por 249,146.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 204,609.7 miles de pesos, que representaron el 82.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco observó la normativa de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución número 0133/21, del 12 de enero de 2021, debido a que se administraron y ejercieron los recursos en una cuenta bancaria específica, se registraron presupuestal y contablemente los ingresos y egresos relacionados a los recursos del programa, se destinaron los recursos al pago de nómina, prestaciones del personal, pensiones alimenticias y a gastos de operación, y fueron reportados a la Secretaría de Educación Pública los informes mensuales y trimestrales.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 430.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 204,609.7 miles de pesos que representó el 82.1% de los 249,146.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría

se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 210,014.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció los 249,146.3 miles de pesos, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco observó la normativa de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución número 0133/21, del 12 de enero de 2021.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes mensuales y trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, así como la documentación que acreditó el envío de las metas correspondientes, a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Tabasco.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco realizó un ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-28006-19-1784-2022

Modalidad: Presencial

1784

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,881.6
Muestra Auditada	80,817.4
Representatividad de la Muestra	88.0%

Los recursos ministrados al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior ascendieron a 91,881.6 miles de pesos, que representaron el 28.6% de los 321,025.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo, por 91,881.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 80,817.4 miles de pesos, que representaron el 88.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la presentación extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, de la información relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y al cumplimiento de las metas correspondientes del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, así como a la falta de presentación del informe de los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina correspondientes a los periodos de mayo a julio y de octubre a noviembre de 2021; además, no se publicó el formato Ejercicio del Gasto Entidades Federativas reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de los cuatro trimestres en los órganos locales oficiales de difusión o en su página de internet.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,538,712.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,817.4 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 91,881.6 miles de pesos transferidos al Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto

Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo comprometió 81,350.1 miles de pesos y pagó 78,609.3 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 81,350.1 miles de pesos, que representaron el 88.5%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,531.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.3 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Coordinación para Promover y Prestar en el Estado de Tamaulipas Servicios Educativos del Tipo Medio Superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato de fecha 25 de agosto de 2009 número 0248/21 de fecha 12 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no presentó evidencia de la publicación de los cuatro trimestres del formato Ejercicio del Gasto Entidades Federativas en los órganos locales oficiales de difusión o en su página de internet; además, reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública en el primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 la información relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes y no remitió el informe de los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina correspondientes a los periodos de mayo a julio y de octubre a noviembre de 2021.

En conclusión, el Instituto Tamaulipeco de Capacitación para el Empleo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Universidad Politécnica de Victoria

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99348-19-1788-2022

Modalidad: Presencial

1788

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,542.5
Muestra Auditada	23,861.3
Representatividad de la Muestra	97.2%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Victoria correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 24,542.5 miles de pesos, que representaron el 10.7% de los 229,640.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Victoria por 24,542.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 23,861.3 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la presentación extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, de los informes de aportaciones federales y estatales, los estados de cuenta mensuales; así como la comprobación del ejercicio del gasto, mediante estados financieros del primer y segundo trimestres del ejercicio fiscal 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 25,909.31 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,861.3 miles de pesos, que representó el 97.2% de los 24,542.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Victoria mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Victoria comprometió 24,518.7 miles de pesos y pagó 21,970.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de recursos comprometidos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 23.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Victoria infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la operación de las Universidades Politécnicas del estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2021, número 0090/21, de fecha 7 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Victoria contó con un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Politécnica de Victoria incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que presentó de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, los informes de aportaciones federales y estatales, los estados de cuenta mensuales y la comprobación del ejercicio del gasto, mediante estados financieros del primer y segundo trimestres del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Victoria realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99265-19-1789-2022

Modalidad: Presencial

1789

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,141.4
Muestra Auditada	45,122.8
Representatividad de la Muestra	95.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, ascendieron a 47,141.8 miles de pesos, que representaron el 20.5% de los 229,640.5 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, por 47,141.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 45,122.8 miles de pesos, que representaron el 95.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la presentación extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública, del primer y tercer trimestre del reporte de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y el cumplimiento de las metas correspondientes; así como el informe de aportaciones federales y estatales y los estados de cuenta bancarios de enero 2021, además no se presentó evidencia de la entrega del informe de febrero de 2021.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 2,099,951.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,099,951.62 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 85,759.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,014,192.62 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,122.8 miles de pesos, que representó el 95.7% de los 47,141.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, comprometió 46,384.0 miles de pesos y pagó 43,952.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total del monto comprometido, que representó el 98.4% de los

recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 757.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3.5 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2021 número 0089/21, de fecha 7 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que presentó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el primer y tercer trimestre del reporte de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 y el cumplimiento de las metas correspondientes; así como el informe de aportaciones federales y estatales y los estados de cuenta bancarios de enero y no presentó evidencia de la entrega del informe de febrero de 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Matamoros, Tamaulipas, realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99285-19-1790-2022

Modalidad: Presencial

1790

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,481.6
Muestra Auditada	39,417.8
Representatividad de la Muestra	90.7%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior Tecnológica y Politécnica, ascendieron a 43,481.6 miles de pesos, que representaron el 18.9% de los 229,640.5 ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte por 43,481.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 39,417.8 miles de pesos, que representaron el 90.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refiere a los siguientes:

La Universidad no abrió la cuenta productiva y específica en el plazo establecido en la normativa; tampoco canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado” y no se identificó el nombre del programa; entregó a la Secretaría de Educación Pública de manera extemporánea, el informe de aportaciones federales y estatales, los estados de la cuenta bancaria establecida para la administración de los recursos del programa y la copia de los contratos bancarios de los meses de enero y julio del ejercicio fiscal 2021; además, se realizaron pagos a 88 trabajadores por 3,889.3 miles de pesos los cuales no se ajustaron a las plantillas ni a los tabuladores autorizados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,417.8 miles de pesos, que representó el 90.7% de los 43,481.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte comprometió y pagó 40,120.2 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos

por 3,361.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 60.0 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Tamaulipas, para el ejercicio fiscal 2021, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tamaulipas y las Universidades Tecnológicas, número 0089/2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, las observancias de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública, el informe de aportaciones federales y estatales, los estados de la cuenta bancaria establecida para la administración de los recursos del programa y la copia de los contratos bancarios de los meses de enero y julio del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, la Universidad Tecnológica de Tamaulipas Norte realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-28003-19-1791-2022

Modalidad: Presencial

1791

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	206,353.0
Muestra Auditada	200,705.9
Representatividad de la Muestra	97.3%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 206,353.0 miles de pesos, que representaron el 64.3% de los 321,025.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas por 206,353.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 200,705.9 miles de pesos, que representaron el 97.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que el Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas por pagar 39 plazas del personal directivo, administrativo y docente, las cuales no se ajustaron a las plantillas ni a los apartados B y D del anexo de ejecución, para la zona económica 2 y por realizar pagos a siete empleados, en dos categorías no autorizadas en el apartado B del anexo de ejecución por 7,409.2 miles de pesos, y por realizar pagos a 25 trabajadores de los cuales no se acreditó el cumplimiento en los grados académicos requeridos, a 4 trabajadores de los que no se comprobó el cumplimiento de los requisitos referidos en los perfiles de puesto, y a 11 trabajadores, de los que se careció de la descripción de sus puestos por 10,229.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 20,596,204.44 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

1 Recomendación, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 200,705.9 miles de pesos, que representó el 97.3% de los 206,353.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas comprometió el total de los recursos y pagó 196,297.8 miles de pesos y,

al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0% del recurso ministrado. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 26.1 miles de pesos, fueron ejercidos en los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0134/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,596.2 miles de pesos, que representó el 10.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tamaulipas no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Universidad Politécnica de Tlaxcala

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99064-19-1832-2022

Modalidad: Presencial

1832

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,914.7
Muestra Auditada	41,245.8
Representatividad de la Muestra	93.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Politécnica de Tlaxcala, fueron por 43,914.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 41,245.8 miles de pesos, que representaron el 93.9%.

Resultados

Se determinaron 629.1 miles de pesos pendientes por aclarar por realizar pagos a 1 perfiles de profesores de tiempo completo “A”, del que no se acreditó el grado requerido de maestría, y de 1 perfil de puestos correspondiente al de profesor por asignatura “B”, del que no se acreditó el título y cédula profesional expedida por la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 629,088.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y los 11 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,245.8 miles de pesos, que representó el 93.9% de los 43,914.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Politécnica de Tlaxcala mediante los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. De los recursos reportados como comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como pagados 43,710.1 miles de pesos y 43,914.7 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, que representaron 99.5% y 100.0%, de los recursos asignados del subsidio, respectivamente.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Tlaxcala registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un importe de 629.1 miles de pesos, el cual representa el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que no se envió a la DGUTP la información de la matrícula de inicio y fin del primer ciclo escolar y se presentó extemporáneamente a la DGUTP el primero, segundo y tercer trimestres respecto a la comprobación del ejercicio del gasto, entre otros.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Tlaxcala realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-29002-19-1833-2022

Modalidad: Presencial

1833

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	246,083.9
Muestra Auditada	203,297.4
Representatividad de la Muestra	82.6%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 246,083.9 miles de pesos, que representaron el 43.4% de los 566,898.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala por 246,083.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 203,297.4 miles de pesos, que representaron el 82.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala observo incumplimiento a la normativa, por realizar pagos por 6,485.2 miles de pesos en 26 plazas no autorizadas en el analítico de servicios personales del anexo de ejecución.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,485,219.05 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 203,297.4 miles de pesos, que representó el 82.6% de los 246,083.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala comprometió 246,079.9 miles de pesos y pagó 245,809.8 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022 pagó 246,079.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4.0 miles de pesos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.0 miles de pesos, 5.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del anexo de ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,485.2 miles de pesos, que representó el 3.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto y no se entregaron los reportes trimestrales al Gobierno del Estado de Tlaxcala.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Tlaxcala realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-29001-19-1834-2022

Modalidad: Presencial

1834

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	270,459.7
Muestra Auditada	256,987.2
Representatividad de la Muestra	95.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de Educación Media Superior, ascendieron a 270,459.7 miles de pesos, que representaron el 47.7% de los 566,898.1 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala por 270,459.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 256,987.2 miles de pesos, que representaron el 95.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 41,575.66 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 41,575.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,257.82 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 256,987.2 miles de pesos, que representó el 95.0% de los 270,459.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala comprometió el

total del recurso y pagó 263,093.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022 pagó 270,377.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 82.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 14.6 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, número 0157/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó, con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto; además, no remitió a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-30010-19-1867-2022

Modalidad: Presencial

1867

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al instituto de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	126,507.6
Muestra Auditada	119,752.8
Representatividad de la Muestra	94.7%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 126,507.6 miles de pesos, que representaron el 12.4% de los 1,016,801.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz por 126,507.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 119,752.8 miles de pesos, que representaron el 94.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Estatuto Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, número 178/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,513.6 miles de pesos, que representó el 1.3 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,542,711.15 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 29,124.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,513,587.15 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 119,752.8 miles de pesos, que representó el 94.7% de los recursos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz comprometió 124,421.7 miles de pesos y pagó 110,967.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó 124,357.8 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos, por lo que 2,085.9 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 63.9 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. En lo referente a los rendimientos financieros por 71.4 miles de pesos, no fueron comprometidos ni pagados, por lo que 69.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, y 2.4 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Estatuto Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, número 178/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,513.6 miles de pesos, que representó el 1.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información reportada en el cuarto trimestre del formato Avance financiero y no reportó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la información que corresponde a los programas a los que se destinen los recursos y el cumplimiento de las metas; el costo de nómina del personal; el desglose del gasto corriente; los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de recursos, y la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99296-19-1871-2022

Modalidad: Presencial

1871

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,272.2
Muestra Auditada	43,865.4
Representatividad de la Muestra	78.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas), aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, a la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz, por 56,272.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 43,865.4 miles de pesos, que representaron el 78.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de evaluación del control interno; transferencia de recursos y rendimientos financieros; registro e información financiera de las operaciones; destino y ejercicio de los recursos; servicios personales; y transparencia del ejercicio de los recursos, en virtud de que se obtuvo un nivel medio en la evaluación del cuestionario de control interno; no se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del programa; se elaboraron registros presupuestarios y contables de las operaciones por egresos llevadas, con cargo en los recursos del programa, que no fueron específicos; se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos transferidos no devengados al 31 de diciembre de 2021; por recursos transferidos, no pagados al 31 de marzo de 2022, ni reintegrados a la TESOFE por 38.5 miles de pesos; por pagos en exceso en 11 categorías de personal, por 4,321.1 miles de pesos; por pagos en exceso a los del tabulador autorizado por la Secretaría de Educación Pública (SEP) en los conceptos de "Sueldo" y "Ayuda para la adquisición de anteojos", por 312.6 miles de pesos; por pagos improcedentes a 4 trabajadores que no acreditaron el requisito mínimo de escolaridad requerido, por 364.6 miles de pesos; por remitir extemporáneamente a la SEP los informes mensuales de enero a mayo de 2021, relativos a las aportaciones federales y estatales del programa; por remitir extemporáneamente a la SEP la información del primer trimestre de 2021, relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes, y el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; por remitir extemporáneamente a la SEP la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros del primer trimestre de 2021, y por no remitir a la SEP la información de la distribución del apoyo financiero recibido, relativo a los recursos del programa, mediante estados financieros dictaminados por auditor externo, que incluyera el informe y documentación complementaria.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 5,036,782.78 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 38,493.71 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,998,289.07 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

1 Recomendación, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,865.4 miles de pesos, que representó el 78.0% de los 56,272.2 de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz comprometió el 100.0% de los recursos transferidos y, a esa fecha y al 31 de marzo de 2022, devengó y pagó 53,055.3 miles de pesos y 52,979.9 miles de pesos, que representaron el 94.3% y el 94.1%, respectivamente, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz infringió la normativa, principalmente el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros y su Convenio Modificatorio, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,036.9 miles de pesos, que representó el 11.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

La Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz remitió extemporáneamente a la Secretaría de Educación Pública (SEP) los informes mensuales de enero a mayo de 2021, relativos a las aportaciones federales y estatales del programa; remitió extemporáneamente a la SEP la información del primer trimestre de 2021, relativa a los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes, y el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; remitió extemporáneamente a la SEP la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros del primer trimestre de 2021; y no remitió a la SEP la información de la distribución del apoyo financiero recibido, relativo a los recursos del programa, mediante estados financieros dictaminados por auditor externo, que incluyera el informe y documentación complementaria.

En conclusión, la Universidad Tecnológica del Centro de Veracruz realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99308-19-1872-2022

Modalidad: Presencial

1872

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,811.8
Muestra Auditada	36,885.7
Representatividad de la Muestra	86.2%

Los recursos ministrados a la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior tecnológica, ascendieron a 42,811.8 miles de pesos, que representaron el 28.1% de los 152,094.2 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 al Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz por 42,811.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 36,885.7 miles de pesos, que representaron el 86.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,037.2 miles de pesos, que representó el 8.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,037,183.82 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,885.7 miles de pesos, que representó el 86.2% de los 42,811.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz comprometió el total del recurso y pagó 40,699.2 miles de pesos,

que representaron el 95.1% de los recursos transferidos, en el periodo enero a marzo de 2022, no realizó pagos adicionales, por lo que se determinaron recursos no pagados por 2,112.6 miles de pesos, los cuales quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1.1 miles de pesos, también quedaron pendientes de reintegro a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,037.2 miles de pesos, que representó el 8.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los subsidios, ya que remitió de manera extemporánea los estados de cuenta bancarios, el cuarto trimestre de la comprobación del ejercicio del gasto y el cumplimiento de metas; además, no proporcionó información de la notificación de la cuenta bancaria para la administración de los subsidios ni la información relativa a la distribución del apoyo financiero, mediante estados financieros dictaminados por auditores externos.

En conclusión, la Universidad Tecnológica del Sureste de Veracruz realizó un ejercicio razonable de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99382-19-1874-2022

Modalidad: Presencial

1874

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,905.0
Muestra Auditada	68,568.9
Representatividad de la Muestra	86.9%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior ascendieron a 78,905.0 miles de pesos, que representaron el 10.8% de los 727,348.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos, por 78,905.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 68,568.9 miles de pesos, que representaron el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos observó incumplimientos a la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública, y de los Estatutos del Personal Académico del Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos, Veracruz, publicados el 4 de diciembre de 2020 y el 5 de enero de 2004, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,269.7 miles de pesos, que representó el 1.8 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 6,984,034.61 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,714,358.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,269,676.61 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,568.9 miles de pesos, que representó el 86.9 % de los 78,905.0 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos mediante los

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos comprometió 68,568.9 miles de pesos y pagó 62,725.7 miles de pesos, que representaron el 79.5% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 62,857.4 miles de pesos, que representaron el 79.7% por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,336.1 miles de pesos y no pagados por 5,711.5 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 16,047.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.8 miles de pesos, éstos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos observó incumplimientos a la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública, y de los Estatutos del Personal Académico del Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos, Veracruz, publicados el 4 de diciembre de 2020 y el 5 de enero de 2004, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,269.7 miles de pesos, que representó el 1.8 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó trimestralmente la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa a las instancias correspondientes.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Coatzacoalcos realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Tecnológico Superior de Xalapa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99469-19-1875-2022

Modalidad: Presencial

1875

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,008.2
Muestra Auditada	55,008.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Xalapa correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación superior, ascendieron a 55,008.2 miles de pesos, que representaron el 7.6% de los 727,348.0 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Xalapa por 55,008.2 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto Tecnológico Superior de Xalapa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, de la Ley del Seguro Social, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de los Institutos Tecnológicos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 39,653.47 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 39,653.47 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 500.60 pesos se generaron por cargas financieras; 600.00 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 55,008.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Xalapa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de

Xalapa comprometió y devengó el total de los recursos y pagó 51,317.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Xalapa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, de la Ley del Seguro Social, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de los Institutos Tecnológicos del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Xalapa careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los subsidios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó los cuatro trimestres de la información del ejercicio de los recursos al Tecnológico Nacional de México.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Xalapa realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-30005-19-1876-2022

Modalidad: Presencial

1876

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	680,591.4
Muestra Auditada	613,161.9
Representatividad de la Muestra	90.1%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 680,591.4 miles de pesos, que representaron el 66.9% de los 1,016,801.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz por 680,591.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 613,161.9 miles de pesos, que representaron el 90.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Estatuto Orgánico del Colegio de Bachilleres de Estado de Veracruz, del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, número 136/21 y del Profesiograma autorizado por el COBAEV 2021-2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,492.4 miles de pesos, que representó el 0.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 8,781,964.49 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,289,568.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,492,396.49 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 613,161.9 miles de pesos, que representó el 90.1% de los 680,591.4 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio

de Bachilleres del Estado de Veracruz comprometió 626,003.2 miles de pesos y pagó 543,149.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 621,788.8 miles de pesos, que representaron el 91.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 54,588.2 miles de pesos y no ejercidos por 4,214.4 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 58,802.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; en lo referente a los rendimientos financieros por 1,712.8 miles de pesos, 16.3 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y 1,696.5 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Estatuto Orgánico del Colegio de Bachilleres de Estado de Veracruz, del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, número 136/21 y el Profesiograma autorizado por el COBAEV 2021-2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,492.4 miles de pesos, que representó el 0.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz no estableció el total de los mecanismos acordados en la Cuenta Pública 2020 para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información reportada en el cuarto trimestre del formato Avance financiero.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-30009-19-1877-2022

Modalidad: Presencial

1877

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200,114.8
Muestra Auditada	162,592.2
Representatividad de la Muestra	81.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 200,114.8 miles de pesos, que representaron el 19.7% de los 1,016,801.4 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz por 200,114.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 162,592.2 miles de pesos, que representaron el 81.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Estatutos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz y la Honorable Junta Directiva, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,908.8 miles de pesos, que representó el 3.0 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,908,829.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 162,592.2 miles de pesos, que representó el 81.2% de los 200,114.8 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz comprometió y pagó 170,613.5 miles de pesos, que representaron el 85.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 29,501.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. En lo referente a los rendimientos financieros por 6.8 miles de pesos, no fueron aplicados en los objetivos del programa y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Estatutos del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz y la Honorable Junta Directiva, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,948.0 miles de pesos, que representó el 3.0 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los subsidios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información reportada en el cuarto trimestre del formato Avance financiero; además, no reportó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos, y de origen y aplicación de recursos federales, la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar ni los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Oriente

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99501-19-1964-2022

Modalidad: Presencial

1964

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,745.3
Muestra Auditada	15,581.5
Representatividad de la Muestra	87.8%

Los recursos ministrados a la Universidad de Oriente correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior (Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario), ascendieron a 17,745.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021, a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad de Oriente por 17,745.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 15,581.5 miles de pesos, que representaron el 87.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, la Universidad de Oriente infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del ejercicio fiscal 2021, con número 0038/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,998.63 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,581.5 miles de pesos, que representó el 87.8% de los 17,745.3 miles de pesos transferidos a la Universidad de Oriente mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad de Oriente comprometió el total de los recursos y pagó 17,477.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 17,745.3 miles de pesos,

que representaron el 100.0% de los recursos transferidos; en lo referente a los rendimientos financieros por 0.4 miles de pesos, se erogaron al 31 de diciembre de 2021 y se destinaron en los fines del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Oriente infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del ejercicio fiscal 2021, con número 0038/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad de Oriente careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del gasto y no entregó los informes mensuales de las aportaciones federales y estatales a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad de Oriente realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Tecnológica Metropolitana

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99318-19-1965-2022

Modalidad: Presencial

1965

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Tecnológica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,186.0
Muestra Auditada	55,186.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Tecnológica Metropolitana, fueron por 55,186.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, que consisten en lo siguiente: Por enviar a la Secretaría de Educación Pública los Informes de Subsidios Federales y Estatales y los estados de cuenta bancarios de los recursos federales y estatales con desfase de 1 a 11 días contados a partir de los 10 días hábiles posteriores al término de cada mes. Además, los contratos bancarios donde fueron administrados los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021 los enviaron con desfase de 105 a 107 días contados a partir de los 30 días posteriores a su formalización; por reportar a la Secretaría de Educación Pública los programas a los que se destinaron los recursos del subsidio, el costo de la nómina del personal docente y administrativo, el desglose del gasto corriente, el informe sobre la matrícula y los estados de situación financieros con desfase de 3 a 8 días, contados a partir de los 15 días naturales posteriores a la conclusión del trimestre permitidos por la normativa, y por enviar a la Secretaría de Educación Pública la comprobación del ejercicio del gasto mediante estados financieros trimestrales con desfase de 4 a 9 días contados a partir de los 10 primeros días hábiles siguientes al cierre del trimestre, permitidos por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 55,186.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Tecnológica Metropolitana; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Tecnológica Metropolitana devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Tecnológica Metropolitana infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de la Universidad Tecnológica Metropolitana, para el ejercicio fiscal 2021, que determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades

administrativas de servidores públicos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, por enviar a la Secretaría de Educación Pública los Informes de Subsidios Federales y Estatales y los estados de cuenta bancarios de los recursos federales y estatales con desfase de 1 a 11 días contados a partir de los 10 días hábiles posteriores al término de cada mes. Asimismo, por enviar los contratos bancarios donde fueron administrados los recursos del programa U006 2021 con desfase de 105 a 107 días contados a partir de los 30 días posteriores a su formalización, lo cual limitó a la Universidad Tecnológica Metropolitana para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad Tecnológica Metropolitana realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-31003-19-1966-2022

Modalidad: Presencial

1966

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	346,422.2
Muestra Auditada	316,580.5
Representatividad de la Muestra	91.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 346,422.2 miles de pesos, que representaron el 69.8% de los 496,045.5 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán por 346,422.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 316,580.5 miles de pesos, que representaron el 91.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Yucatán y el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, número 0138/21, Apartado B, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,414.3 miles de pesos, que representó el 4.6 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 14,414,504.70 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 160.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 14,414,344.70 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 316,580.5 miles de pesos, que representó el 91.4% de los 346,422.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán comprometió el total de los recursos y pagó 343,900.2 miles de pesos, que

representaron el 99.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, erogó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros generados por 16.2 miles de pesos, 0.1 miles de pesos se aplicaron en los objetivos del programa y 16.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Yucatán y el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán, número 0138/21, Apartado B, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,414.3 miles de pesos, que representó el 4.6 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán no estableció el total de los mecanismos acordados en la Cuenta Pública 2020 para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría. Asimismo, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información correspondiente a los programas en los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, el cumplimiento de las metas correspondientes y el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analíticos y de origen y aplicación de los recursos públicos federales, la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, y los registros de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio, no se reportó al Gobierno del Estado de Yucatán; además, reportó el segundo trimestre de manera extemporánea.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Politécnica de Zacatecas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99065-19-2016-2022

Modalidad: Presencial

2016

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la Universidad Politécnica de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,669.6
Muestra Auditada	23,669.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos ministrados a la Universidad Politécnica de Zacatecas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de Educación Superior Tecnológica y Politécnica ascendieron a 23,669.6 miles de pesos, que representaron el 30.9% de los 76,665.2 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 a la Universidad Politécnica de Zacatecas por 23,669.6 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que la Universidad Politécnica de Zacatecas pagó una plaza del personal administrativo superior a la autorizada, correspondiente a Asistente de Mantenimiento, la cual no se ajustó a la plantilla de personal; además, se identificaron pagos superiores a los establecidos en las categorías de Subdirector de Vinculación, Subdirector de Planeación y Asignatura A, los cuales no se ajustaron a los montos establecidos en tabulador de sueldos autorizados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 23,669.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Politécnica de Zacatecas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Politécnica de Zacatecas comprometió 23,669.6 miles de pesos y pagó 23,665.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 23,669.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos ministrados. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1.7 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Politécnica de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades

Politécnicas del Estado de Zacatecas, para el ejercicio fiscal 2021, No. 0066/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Politécnica de Zacatecas careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Politécnica de Zacatecas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que entregó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la copia de los contratos bancarios.

En conclusión, la Universidad Politécnica de Zacatecas no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99390-19-2017-2022

Modalidad: Presencial

2017

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Instituto Tecnológico de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,341.0
Muestra Auditada	31,476.9
Representatividad de la Muestra	97.3%

Los recursos ministrados al Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación superior, para Institutos Tecnológicos, ascendieron a 32,341.0 miles de pesos, que representaron el 20.0% de los 161,631.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo por 32,341.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 31,476.9 miles de pesos, que representaron el 97.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que el Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo careció de la evidencia documental que acredite la entrega en tiempo y forma de los servicios de cursos de capacitación adquiridos mediante el contrato 09-DA-SA-12/2021.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 32,549.93 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 32,549.93 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,476.9 miles de pesos, que representó el 97.3% de los 32,341.0 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo comprometió 32,340.9 miles de pesos y pagó 31,384.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 32,308.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% del recurso ministrado, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 0.1 miles de pesos y no ejercidos por 32.6 miles de

pesos, que en conjunto ascendieron a 32.7 miles de pesos, de los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5.5 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ya que entregó al Tecnológico Nacional de México la documentación sobre la aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Instituto Tecnológico Superior de Fresnillo no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-32002-19-2018-2022

Modalidad: Presencial

2018

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos al Colegio de Bachilleres de la Entidad Federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	316,216.0
Muestra Auditada	315,318.1
Representatividad de la Muestra	99.7%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 316,216.0 miles de pesos, que representaron el 59.0% de los 536,394.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas por 316,216.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 315,318.1 miles de pesos, que representaron el 99.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que el Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas por el pago de cuatro plazas del personal directivo, correspondientes a las categorías de Director de Plantel A, Director de Plantel B y Subdirector de Plantel B, las cuales no se ajustaron a las plantillas; además, por realizar pagos a 10 empleados, en 6 categorías no autorizadas en el apartado B del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0140/21 por 3,266.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 5,007,079.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,480.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,005,599.68 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 315,318.1 miles de pesos, que representó el 99.7% de los 316,216.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas comprometió el total de los recursos y pagó 303,062.3 miles de pesos y, al

31 de marzo de 2022, ejerció 316,214.5 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1.5 miles de pesos, de los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 356.0 miles de pesos, fueron ejercidos en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0140/21, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,005.6 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas no cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que el Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Avance Financiero de los cuatro trimestres, los cuales no publicó en sus medios oficiales de difusión la información de los informes trimestrales; tampoco reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato de Avance Financiero, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Zacatecas no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Aguascalientes
Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales
Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0398-2022
Modalidad: Por Medios Electrónicos
398

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Aguascalientes, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 401, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de una cuenta bancaria específica para los recursos del programa del Segundo Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración; por las transferencias de los recursos de las aportaciones estatales del programa con atrasos y por no realizar las aportaciones estatales correspondientes al Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración. Cabe mencionar que dichas acciones fueron aclaradas y solventadas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Aguascalientes a la Universidad Autónoma de Aguascalientes; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Aguascalientes observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Aguascalientes.

Gobierno del Estado de Baja California

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0433-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

433

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Baja California, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, número 437, con el título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa debido a que el Gobierno del Estado de Baja California no aportó a la Universidad Autónoma de Baja California todos los recursos convenidos ni abrió la cuenta bancaria para recibir los recursos del Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables número 0415/21, suscrito el 8 de junio de 2021, dentro del plazo establecido de cinco días hábiles posteriores a la firma del convenio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Baja California a la Universidad Autónoma de Baja California, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa en materia de transferencia de recursos, así como del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, suscrito el 13 de enero de 2016, el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración, suscrito el 18 de enero de 2021, el Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración, suscrito el 30 de noviembre de 2021 y el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables número 0415/21, suscrito el 8 de junio de 2021; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Baja California.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0471-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

471

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Baja California Sur, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 475, con el título, Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en las Universidades Públicas en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, debido a que no presento evidencia de la cuenta bancaria en donde recibió los recursos del U006 Extraordinario No regularizables, falta de evidencia del reporte mensual a la SEP por conducto de la DGESUI, en donde realizo las transferencias a la Universidad, rendimientos financieros que no fueron transferidos al ejecutor del recurso, falta de cumplimiento en los depósitos de las aportaciones estatales en tiempo y forma, falta de entrega de registros contables Ordinarios y Extraordinarios, principalmente en materia de Ley General de Contabilidad Gubernamental y Anexo de ejecución al Convenio marco de colaboración para el apoyo financiero.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Baja California Sur a la Universidad Autónoma de Baja California Sur, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y, el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Baja California Sur y la Universidad Autónoma de Baja California Sur, suscrito el 13 de enero de 2016 y los dos Anexos de Ejecución formalizados para el ejercicio fiscal 2021, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0506-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

506

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Campeche y en la Universidad Autónoma del Carmen, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en los informes individuales del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, números 511 y 512, con el título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en los que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

El Gobierno del Estado de Campeche transfirió todos los recursos recibidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por 1,016,026.2 miles de pesos; 644,340.3 miles de pesos a la Universidad Autónoma de Campeche y 371,685.9 miles de pesos a la Universidad Autónoma del Carmen, conforme a los convenios y anexos de ejecución celebrados.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Campeche; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Campeche observó la normativa del programa, principalmente el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución, y los Convenios de Apoyo de Recursos Extraordinarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a las Universidades Autónomas de Campeche y del Carmen.

Gobierno del Estado de Chiapas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0550-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

550

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Chiapas, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 554, con título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se infringió la normativa por realizar las transferencias de las aportaciones estatales convenidas con atraso, la observación determinada derivó en la acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Chiapas a la Universidad Autónoma de Chiapas, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de recursos del programa, el Estado de Chiapas registró inobservancia a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, la observación determinada derivó en la acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Chiapas.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0598-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

598

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Chihuahua y en la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en los informes individuales del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, número 601, con título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, y número 602, con título Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en los que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos en la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, principalmente relacionados con la falta de evidencia documental de la notificación a la Tesorería de la Federación de las cuentas bancarias que se utilizaron para recibir los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la transferencia fuera del plazo establecido en la normativa de una parte del total de las aportaciones estatales convenidas, así como la falta de la aportación estatal formalizada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0692-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

692

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Coahuila, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual número 695, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada observó la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Contable y Presupuestal; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza a la Universidad Autónoma de Coahuila, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada observó la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Contable y Presupuestal; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Gobierno del Estado de Colima

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0742-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

742

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales transferidos a la Universidad de Colima, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, de la auditoría número 745, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes.

Resultados

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Colima realizó las aportaciones estatales fuera de los tiempos que establece la normativa y para el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del 18 de enero de 2021, no aportó la totalidad de los recursos estatales convenidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, por el Gobierno del Estado de Colima a la Universidad de Colima; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Colima observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad de Colima.

Gobierno del Estado de Durango

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0775-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

775

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales transferidos al Gobierno del Estado de Durango para la Universidad Juárez del Estado de Durango, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 779, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 119,833.2 miles de pesos por transferir recursos del Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables de fecha 13 de diciembre de 2021 a otra cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas y de Administración del Estado de Durango y por no presentar la información que justifique la omisión en la transferencia de los recursos, por lo que tendrá que aclarar y proporcionar la documentación adicional justificativa y comprobatoria que acredite que fueron transferidos a la Universidad Juárez del Estado de Durango para ser aplicados a los fines que fueron convenidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 119,833,174.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Durango a la Universidad Juárez del Estado de Durango; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en la transferencia de recursos, así como en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No regularizables, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 119,833.2 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos a la Universidad Juárez del Estado de Durango.

Gobierno del Estado de México

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0818-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

818

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales en la Universidad Autónoma del Estado de México, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 823, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En la transferencia de los recursos, la entidad fiscalizada infringió la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia de recursos, lo que generó responsabilidades Administrativas, las cuales fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales recibidos por el Gobierno del Estado de México para ser transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia y registro de los recursos, la Entidad Federativa observó la normativa del programa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma del Estado de México, excepto en las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0906-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

906

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales Transferidos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales de Educación en la Universidad de Guanajuato, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, de la auditoría número 911, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En la transferencia de los recursos a la Universidad de Guanajuato, el Gobierno del Estado de Guanajuato no cumplió con la normativa en materia de transferencia y registro de los recursos del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que no utilizó una cuenta bancaria específica y no realizó la aportación estatal comprometida en el segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y la Universidad de Guanajuato, número 0770/21 del 30 de noviembre de 2021, de igual forma, no contó con las pólizas del registro con la documentación soporte de los rendimientos financieros generados por 579.5 miles de pesos, ni realizó el registro presupuestario de los ingresos; las observaciones se atendieron con el inicio del procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos mediante la integración del expediente número INV.AUD.36/2022 A.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 21.84 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Guanajuato a la Universidad de Guanajuato; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia y registro de los recursos, la Entidad Federativa infringió la normativa del programa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; el Reglamento la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y la Universidad de Guanajuato del 13 de enero de 2016;

el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y la Universidad de Guanajuato, número 0770/21 del 30 de noviembre de 2021, y el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y la Universidad de Guanajuato, número 0606/21 del 31 de agosto de 2021; las observaciones se atendieron con el inicio del procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos mediante la integración del expediente número INV.AUD.36/2022 A.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó en general, una gestión razonable en la transferencia de los recursos del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior a la Universidad de Guanajuato, excepto en las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0960-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

960

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Guerrero, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, número 964, con título Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron incumplimientos normativos relacionados con la omisión de atender el requerimiento de información dentro del plazo de 10 días hábiles; así como la omisión de proporcionar la siguiente documentación: copia del acuse del oficio mediante el cual se informó a la Tesorería de la Federación, la apertura de las 3 cuentas bancarias donde se depositaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, así como los registros presupuestarios correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y las Reglas de carácter general aplicables a los procesos de fiscalización superior por medios electrónicos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1017-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1017

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1021, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de cuenta bancaria para la recepción y administración de los recursos del programa del Segundo Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración, y por las aportaciones estatales del programa que excedieron la fecha límite para la transferencia de los recursos. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Hidalgo a la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Hidalgo observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

Gobierno del Estado de Jalisco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1077-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1077

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales transferidos a la Universidad de Guadalajara, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, de la auditoría número 1080, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes.

Resultados

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Jalisco reintegró los rendimientos financieros a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos que establece la normativa y no fueron transferidos a la Universidad de Guadalajara para su aplicación en los objetivos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Jalisco a la Universidad de Guadalajara; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Jalisco observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad de Guadalajara.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1140-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1140

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, razón por la cual el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1146, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo no transfirió a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo los recursos comprometidos en el Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del 30 de noviembre de 2021, y que, además, transfirió en 29 ministraciones las aportaciones estatales realizadas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.

Gobierno del Estado de Morelos

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1201-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1201

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1205, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

El gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registro e información contable presupuestal, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,136.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,136.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10.48 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Morelos al Colegio de Morelos y a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de recursos del programa, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, en materia de transferencia de recursos, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa al Colegio de Morelos y a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1248-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1248

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la Transferencia de Recursos de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior a la Universidad Autónoma de Nayarit, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1251, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Nayarit abrió dos cuentas bancarias para la recepción, administración y manejo de los recursos de dos Convenios de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables fuera del plazo establecido; además, transfirió rendimientos financieros a la Universidad Autónoma de Nayarit que debieron de ser reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, realizó la aportación estatal con un desfase de 7 a 15 días hábiles posteriores a la fecha establecida en la normativa, y no realizó la aportación estatal pactada en el Segundo Anexo de Ejecución 0751/21 (Incremento Salarial) ni la correspondiente al Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables 0901/21.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales recibidos por el Gobierno del Estado de Nayarit para ser transferidos a la Universidad Autónoma de Nayarit. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia y registro de los recursos del programa, la entidad fiscalizada infringió la normativa del programa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos; así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de los Convenios de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables, y del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Nayarit, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1287-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1287

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Nuevo León, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1292, con título Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración de los recursos del programa del Segundo Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración; por las transferencias de los recursos de las aportaciones estatales del programa, fuera del plazo establecido y por no acreditar que se realizaron las aportaciones estatales correspondientes al Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Nuevo León a la Universidad Autónoma de Nuevo León; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Nuevo León observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Nuevo León.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1339-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1339

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual número 1343, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, debido a que no abrió una cuenta bancaria específica por cada Apoyo Financiero recibido; y realizó la aportación estatal fuera del plazo establecido.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Oaxaca a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca.

Gobierno del Estado de Puebla

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1410-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1410

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1413, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Puebla observó la normativa aplicable, principalmente en el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, por el Gobierno del Estado de Puebla a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Puebla observó la normativa aplicable, principalmente en el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó, en general, una gestión adecuada en las transferencias de los recursos del programa a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.

Gobierno del Estado de Querétaro

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1497-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1497

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en la Universidad Autónoma de Querétaro, razón por la cual el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1501, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En la transferencia de recursos del programa, el Gobierno del Estado de Querétaro registró la observancia de la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales por el Gobierno del Estado de Querétaro a la Universidad Autónoma de Querétaro, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de recursos del programa, el Gobierno del Estado de Querétaro registró la observancia de la normativa, principalmente del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro, en general, realizó una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Querétaro.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1550-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1550

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales en la Universidad de Quintana Roo, por lo cual, el monto del alcance se presenta en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 1553, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) no notificó a la Tesorería de la Federación las cuentas bancarias para la recepción y administración de los recursos del programa; y la SEFIPLAN no transfirió a la Universidad de Quintana Roo el total de las aportaciones estatales convenidas en el primer y el segundo Anexos de Ejecución al Convenio Marco.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 331,726.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) no notificó a la Tesorería de la Federación las cuentas bancarias para la recepción y administración de los recursos del programa; y la SEFIPLAN no transfirió a la Universidad de Quintana Roo el total de las aportaciones estatales convenidas en el primer y el segundo Anexos de Ejecución al Convenio Marco.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1594-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1594

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, razón por la cual el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1597, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí observó la normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, por el Gobierno del Estado de San Luis Potosí a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1640-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1640

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Occidente, así como los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales en la Universidad Autónoma de Sinaloa, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en los informes individuales números 1645 y 1646, en los que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, debido a que no presentó evidencia de la notificación de la apertura de las cuentas bancarias a la Tesorería de la Federación, transfirió los recursos de manera extemporánea y a la falta de aportación estatal convenida a las Universidades, y principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,026.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la transferencia de los recursos del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Sinaloa a la Universidad Autónoma de Occidente y a la Universidad Autónoma de Sinaloa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, debido a que no presentó evidencia de la notificación de la apertura de las cuentas bancarias a la Tesorería de la Federación, transfirió los recursos de manera extemporánea y a la falta de aportación estatal convenida a las Universidades, y principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Occidente y a la Universidad Autónoma de Sinaloa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el cumplimiento de sus atribuciones.

Gobierno del Estado de Sonora

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1688-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1688

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad de Sonora y en el Instituto Tecnológico de Sonora, razón por la cual el monto del alcance se presenta en los informes individuales del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 números 1692 y 1695, respectivamente, en los que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora no transfirió a la Universidad de Sonora y al Instituto Tecnológico de Sonora todas las aportaciones estatales comprometidas en los Anexos de Ejecución a los Convenios Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del 18 de enero de 2021, y en los Segundos Anexos de Ejecución a los Convenios Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del 30 de noviembre del mismo año, debido a que existieron recursos sin aportar, y que, además, transfirió en 25 ministraciones las aportaciones estatales realizadas en ambos casos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, por el Gobierno del Estado de Sonora a la Universidad de Sonora y al Instituto Tecnológico de Sonora; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Sonora observó la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa a la Universidad de Sonora y al Instituto Tecnológico de Sonora.

Gobierno del Estado de Tabasco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1741-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1741

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, razón por la cual el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, número 1745, con título Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron incumplimientos normativos en la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, en virtud de que la Entidad Fiscalizada omitió proporcionar dentro del plazo previsto diversa documentación, relacionada con los recursos formalizados en el convenio de apoyo financiero de recursos públicos federales extraordinarios no regularizables del 31 de agosto de 2021, con los recursos formalizados en el segundo anexo de ejecución 2021 del 30 de noviembre de 2021, y con los recursos formalizados en el convenio de apoyo financiero de recursos públicos federales extraordinarios no regularizables del 21 de diciembre de 2021, además, se ministraron a la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (UJAT), fuera del plazo previsto en la normativa, únicamente 1,121,990.8 miles de pesos del total de las aportaciones estatales establecidas en el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero del 13 de enero de 2016, suscrito el 18 de enero de 2021, dejando de aportar 100,181.2 miles de pesos; adicionalmente, se omitió proporcionar evidencia de las aportaciones estatales por 35,295.3 miles de pesos convenidas en el Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, formalizado el 30 de noviembre de 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente, la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, las Reglas de carácter general aplicables a los procesos de fiscalización superior por medios electrónicos, el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, suscrito el 13 de enero de 2016, y el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016,

suscrito el 18 de enero de 2021, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1783-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1783

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Tamaulipas, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1787, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, debido a que no informaron previamente a la Tesorería de la Federación (TESOFE) la apertura de la cuenta bancaria para efectos de la radicación de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), tampoco realizaron la aportación estatal conforme a lo establecido en los anexos de ejecución al Convenio Marco de Colaboración.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior por el Gobierno del Estado de Tamaulipas a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión razonable en la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el cumplimiento de sus atribuciones.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1827-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1827

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Tlaxcala, razón por la cual, el monto del alcance se presenta en el informe individual número 1831, en el que se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada observó la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Contable y Presupuestal; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales por el Gobierno del Estado de Tlaxcala a la Universidad Autónoma de Tlaxcala y a la Universidad Politécnica de Tlaxcala, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada observó la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Contable y Presupuestal; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1866-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1866

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales en la Universidad Veracruzana, por lo cual, el monto del alcance se presenta en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 1873, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes.

Resultados

Se registraron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN) transfirió extemporáneamente a la Universidad Veracruzana (UV) los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias en las que administró los recursos del programa; y porque la SEFIPLAN no transfirió a la UV el total de las aportaciones estatales convenidas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,794,586.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SEFIPLAN) transfirió extemporáneamente a la Universidad Veracruzana (UV) los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias en las que administró los recursos del programa; y porque la SEFIPLAN no transfirió a la UV el total de las aportaciones estatales convenidas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1959-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1959

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Yucatán, razón por la cual, el monto del alcance forma parte y se presenta en el informe individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 número 1963, con título, Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, que consisten en lo siguiente: transferir a la Universidad Autónoma de Yucatán los recursos correspondientes al Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables con un desfase de 11 días hábiles contados a partir de los 5 días hábiles a su recepción señalados en la normativa; no realizar la totalidad de la aportación estatal convenida en el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración de fecha 18 de enero de 2021, y no cumplir con la aportación estatal del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó la transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, por el Gobierno del Estado de Yucatán a la Universidad Autónoma de Yucatán; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la transferencia de los recursos del programa, el Gobierno del Estado de Yucatán observó la normativa aplicable, principalmente en el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó, en general, una gestión adecuada en las transferencias de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Yucatán.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2012-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2012

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la transferencia de los recursos del programa, por parte de la entidad federativa a las Universidades Públicas Estatales, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales en la Universidad Autónoma de Zacatecas “Francisco García Salinas”, por lo cual, el monto del alcance se presenta en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 2015, en el que se revelan los resultados y, en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes.

Resultados

Se registraron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del programa en relación con el subsidio “Política salarial”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,018,121.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior en las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del programa en relación con el subsidio “Política salarial”.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en la transferencia de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-11100-19-0270-2022

Modalidad: Presencial

270

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión administrativa de la Secretaría de Educación Pública, en relación con la coordinación de los Subsidios federales para organismos descentralizados estatales (Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas), así como la distribución de los recursos correspondientes al programa a las universidades para el ejercicio fiscal 2021, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

En la aplicación de los recursos, la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas, y de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas, debido a que no se ministraron los recursos del programa de acuerdo con los calendarios de ministración de los convenios específicos, y los informes trimestrales solicitados por la dirección general carecieron de elementos puntuales que permitieran verificar con oportunidad los avances del ejercicio de los recursos, y la identificación de la fuente de financiamiento de los recursos reportados como ejercidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021, en su vertiente de educación Tecnológica y Politécnica; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Educación Pública gestionó y ministró 4,787,376.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas beneficiadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, de los cuales se presentó la información de su formalización, seguimiento y publicación por parte de la Secretaría de Educación Pública, y del análisis de dicha información derivaron recomendaciones para fortalecer los mecanismos de control asociados a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021.

En la gestión de los recursos, la Secretaría de Educación Pública infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas, y de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Secretaría de Educación Pública cumplió con su obligación de transparencia sobre la difusión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que puso a disposición del público, mediante su página

de internet, los convenios específicos formalizados con los gobiernos de los estados y las universidades tecnológicas y politécnicas beneficiadas.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública ministró los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0397-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

397

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Aguascalientes se le ministraron recursos por 1,315,201.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,280,957.5 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 34,243.7 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	1,315,201.2	922,803.3	152,046.6	240,351.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,280,957.5	922,797.5	148,981.4	209,178.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	34,243.7	5.9	3,065.2	31,172.6

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a tres Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 240,351.3 miles de pesos, de los cuales

209,178.6 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 31,172.6 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación, ya que los recursos fueron no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 152,046.6 miles de pesos, de los que se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 148,981.4 miles de pesos y se efectuaron reintegros por un monto de 3,065.2 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Aguascalientes en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 392,397.9 miles de pesos, de los que 240,351.3 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y 152,046.6 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables trasfirieron los recursos federales con atrasos y enviaron con atrasos los informes mensuales correspondientes a transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió y transfirió recursos por 240,351.3 miles de pesos para Educación Media Superior y 152,046.6 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Aguascalientes integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 235,151.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 158,391.6 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron superiores a los establecidos en los convenios en términos generales.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de los Anexos de Ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Aguascalientes, del Convenio de Apoyo Financiero, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Aguascalientes. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Baja California

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0432-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

432

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Baja California se le ministraron recursos por 2,865,010.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,864,593.9 miles de pesos y se identificaron reintegros por 416.3 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	2,865,010.2	1,832,207.1	83,040.7	949,762.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,864,593.9	1,832,205.0	82,960.3	949,428.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	416.3	2.2	80.4	333.7

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Baja California; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 1,032,803.0 miles de pesos, de los que 949,762.3 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior, 83,040.7 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 949,762.3 miles de pesos, de los cuales 949,428.6 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros por 333.7 miles de pesos a la TESOFE, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a una universidad tecnológica y a una universidad politécnica por 83,040.7 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 82,960.3 miles de pesos, también se identificaron reintegros por un monto de 80.4 miles de pesos, realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos estatales con atrasos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Baja California recibió y transfirió recursos por 949,762.3 miles de pesos para Educación Media Superior y 83,040.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Baja California integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 961,131.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 82,354.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, en términos generales el monto destinado a Educación Media Superior resultó superior a los convenidos por 12,562.2 miles de pesos, por lo que se refiere a los recursos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, fueron marginalmente menores en 686.1 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental y convenios específicos para la asignación de recursos financieros y de Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Politécnicas y Tecnológicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0470-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

470

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Baja California Sur se le ministraron recursos por 938,459.5 miles de pesos, de los que se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública por 935,227.2 miles de pesos, y se identificaron reintegros por 3,232.3 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	938,459.5	524,075.9	10,894.3	302,717.7	100,771.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	935,227.2	524,075.9	10,894.3	299,485.4	100,771.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	3,232.3	-	-	3,232.3	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Baja California Sur; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 313,612.0 miles de pesos, de los que 302,717.7 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 10,894.3 miles de pesos a la universidad tecnológica.

De acuerdo con lo anterior se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 302,717.7 miles de pesos, de los cuales 299,485.4 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 3,232.3 miles de pesos fueron reintegros a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a una universidad tecnológica por 10,894.3 miles de pesos, los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos en su totalidad.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no presentaron los convenios modificatorios y específicos con la totalidad de las firmas y no presentaron el apartado de incremento del Telebachillerato Comunitario, no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos y trasfirieron los recursos federales con atrasos, así como el registro contable y los informes en materia de transparencia incompletos.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió los inicios de procedimientos administrativos.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 1, 2, 3, 4, 5 y 6, se consideran como promovidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Baja California Sur recibió y transfirió recursos por 302,717.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 10,894.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Baja California Sur integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 233,542.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 6,858.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, dichos montos fueron menores por 68,765.1 miles de pesos para Educación Media Superior y Superior, a los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Baja California Sur, del convenio específico para la asignación de recursos financieros para la operación de la universidad tecnológica y el Convenio de Apoyo Financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Campeche

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0505-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

505

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Campeche se le ministraron recursos por 1,631,061.6 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,621,619.8 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 9,441.8 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	1,631,061.6	1,035,132.4	50,524.9	440,711.6	104,692.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,621,619.8	1,035,103.9	50,524.9	431,298.4	104,692.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	9,441.8	28.6	-	9,413.2	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.
*Incluye 19,106.3 miles de pesos en el Instituto Campechano.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Campeche; las vertientes fiscalizadas ascendieron a 510,342.8 miles de pesos, de los que 440,711.6 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior, 50,524.9 miles de pesos a las universidades tecnológicas y 19,106.3 miles de pesos al Instituto Campechano.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 440,711.6 miles de pesos, de los cuales 431,298.4 miles de pesos se reportaron como recursos ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la TESOFE por 9,413.2 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas por 50,524.9 miles de pesos, los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como recursos ejercidos en su totalidad.

En lo relativo a los recursos destinados a la Universidad de Apoyo Solidario, se destinó al Instituto Campechano un monto de 19,106.3 miles de pesos.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido y no cancelaron la documentación con la leyenda de operado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Campeche recibió y transfirió recursos por 440,711.6 miles de pesos para Educación Media Superior, 50,524.9 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 19,106.3 miles de pesos para la Universidad Pública con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Campeche integró y proporcionó la evidencia documental de las transferencias a los ODE por 409,093.0 miles de pesos para Educación Media Superior, 54,050.8 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 141,313.2 miles de pesos al Instituto Campechano. En términos generales la aportación estatal fue superior a lo convenido por 2,919.9 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Anexo de Ejecución del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Chiapas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0549-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

549

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Chiapas se le ministraron recursos por 3,872,278.6 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,871,295.6 miles de pesos y se identificaron reintegros por 983.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	3,872,278.6	1,482,471.7	105,444.5	2,253,356.6	31,005.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,871,295.6	1,482,471.7	105,444.5	2,252,373.5	31,005.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	983.0	-	-	983.0	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
*Incluye 311,216.8 miles de pesos de la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Chiapas en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 2,670,017.9 miles de pesos, de los que 2,253,356.6 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, 105,444.5 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, y en la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas por 311,216.8 miles de pesos.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 2,253,356.6 miles de pesos, de los cuales 2,252,373.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública, y se identificaron reintegros a la TESOFE por 983.0 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 105,444.5 miles de pesos, reportados como ejercidos en su totalidad.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior, superior en su vertiente tecnológica y politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no presentaron el apartado de incremento del Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas, así como la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica; asimismo, no se cumplieron con las obligaciones en materia de transparencia de acuerdo con lo señalado en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Chiapas recibió y transfirió recursos por 2,253,356.6 miles de pesos para Educación Media Superior, 105,444.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 311,216.8 miles de pesos para Educación Pública con Apoyo Solidario los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de conformidad con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Chiapas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 2,532,563.4 miles de pesos para Educación Media Superior, 106,207.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 295,534.4 miles de pesos para Educación Pública con Apoyo Solidario.

Cabe señalar que la transferencia de recursos estatales fue superior a lo convenido 459,199.4 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas y Politécnicas del Estado de Chiapas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0597-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

597

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Chihuahua se le ministraron recursos por 3,333,980.8 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,331,390.7 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de su publicación por 2,590.1 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	3,333,980.8	2,175,990.4	267,219.5	853,940.4	36,830.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,331,390.7	2,175,990.4	267,219.5	851,897.7	36,283.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	2,590.1	-	-	2,042.6	547.5

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
*Incluye 4,811.5 miles de pesos en el Colegio de Chihuahua.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Chihuahua en las vertientes fiscalizadas; ascendieron a 1,125,971.4 miles de pesos, de los que 853,940.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior, 267,219.5 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 4,811.5 miles de pesos en el Colegio de Chihuahua.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cinco Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 853,940.4 miles de pesos, de los cuales 851,897.7 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la TESOFE por 2,042.6 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a diez universidades tecnológicas y politécnicas por 267,219.5 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos en su totalidad, por lo que no se realizaron reintegros, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior, superior en su vertiente tecnológica y politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos, trasfirieron los recursos federales con atrasos, no presentaron todos los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y cumplieron parcialmente con la entrega de los informes mensuales en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Chihuahua recibió y transfirió recursos por 853,940.4 miles de pesos para Educación Media Superior, 267,219.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 4,811.5 miles de pesos para Educación Pública con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Chihuahua integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 574,800.8 miles de pesos para Educación Media Superior, 161,967.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 3,753.1 miles de pesos de Apoyo Solidario, dichos montos fueron inferiores en 352,679.5 miles de pesos a los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los Anexos de Ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del Estado de Chihuahua y el Colegio de Chihuahua, del Convenio de Apoyo Financiero, y de los Convenios Específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas y Politécnicas del Estado de Chihuahua. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno de la Ciudad de México

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0648-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

648

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno de la Ciudad de México se le ministraron recursos por 9,485.6 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 7,950.8 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 1,534.8 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos correspondientes al Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México (ICAT CDMX).

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente
		Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto ministrado	9,485.6	9,485.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	7,950.8	7,950.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	1,534.8	1,534.8

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación (ASF) con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno de la Ciudad de México a Educación Media Superior ascendieron a 9,485.6 miles de pesos, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que

generaron un incumplimiento normativo, tal como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos y transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno de la Ciudad de México recibió y transfirió recursos por 9,485.6 miles de pesos para Educación Media Superior, de los cuales 7,950.8 miles de pesos fueron ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México (ICAT CDMX) y 1,534.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 48.4 miles de pesos de rendimientos financieros, de acuerdo con el anexo de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno de la Ciudad de México integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias al ICAT CDMX por 6,221.5 miles de pesos para Educación Media Superior, dicho monto fue menor por 102.2 miles de pesos, en contravención del monto convenido.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2021. La observación derivó en una acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0691-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

691

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Coahuila de Zaragoza se le ministraron recursos por 2,408,825.2 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,407,823.6 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación antes de la publicación de la Cuenta Pública por 1,001.6 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (URM00)
Presupuesto Ministrado	2,408,825.2	1,538,704.3	243,552.4	482,095.0	144,473.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,407,823.6	1,538,704.3	243,552.4	481,093.4	144,473.5
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	1,001.6	-	-	1,001.6	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 725,647.4 miles de pesos, de los que 482,095.0 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 243,552.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 482,095.0 miles de pesos,

de los cuales 481,093.4 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 1,001.6 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a doce universidades tecnológicas y politécnicas por 243,552.4 miles de pesos, los cuales se reportaron en su totalidad como ejercidos en la Cuenta Pública.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos y presentaron el registro presupuestal incompleto.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza recibió y transfirió recursos por 482,095.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 243,552.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 340,520.8 miles de pesos para Educación Media Superior y 199,590.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron inferiores a los montos convenidos por 170,537.5 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del estado de Coahuila de Zaragoza y el Convenio de Apoyo Financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Colima

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0741-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

741

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Colima se le ministraron recursos por 1,986,303.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,984,726.1 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 1,577.4 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	1,986,303.5	1,932,113.7	22,537.9	31,652.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,984,726.1	1,932,113.7	22,537.9	30,074.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	1,577.4	-	-	1,577.4

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a dos Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 31,652.0 miles de pesos, de los cuales 30,074.6 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública, como resultado de reintegros por 1,577.4 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a una universidad tecnológica por 22,537.9 miles de pesos, los cuales se reportaron en su totalidad como ejercidos en la Cuenta Pública, por lo que no se identificaron reintegros antes de su publicación.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Colima en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 54,189.9 miles de pesos, de los que 31,652.0 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 22,537.9 miles de pesos a la universidad tecnológica de Educación Superior, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos, no presentaron los apartados de incremento formalizados ni presentaron los informes mensuales de seguimiento correspondientes a transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Colima recibió y transfirió recursos por 31,652.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 22,538.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Colima integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 20,652.3 miles de pesos para Educación Media Superior, dicho monto fue menor en 10,999.7 miles de pesos al convenido; en lo relativo a Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, no se proporcionó información de la transferencia.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Colima, del Convenio de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública, el estado de Colima y el convenio específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas del estado de Colima. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0774-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

774

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Durango se le ministraron recursos por 2,416,550.7 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,408,795.4 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 7,755.2 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	2,416,550.7	1,620,736.4	128,357.5	566,993.3	100,463.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,408,795.4	1,620,736.4	128,219.3	565,441.4	94,398.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	7,755.2	-	138.2	1,551.9	6,065.2

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Durango en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 695,350.8 miles de pesos, de los que 566,993.3 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 128,357.5 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a tres Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 566,993.3 miles de pesos, de los cuales 565,441.4 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros a la

TESOFE por 1,551.9 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a nueve universidades tecnológicas y politécnicas por 128,357.5 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 128,219.3 miles de pesos y se identificaron reintegros a la TESOFE por 138.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos federales con atrasos y transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número DI-4929/2022.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 1,3,4,5 y 6 se consideran como atendidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Durango recibió y transfirió recursos por 566,993.3 miles de pesos para Educación Media Superior y 128,357.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Durango integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 450,369.8 miles de pesos para Educación Media Superior y 69,695.1 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron inferiores a los convenidos por 175,285.9 miles de pesos para ambas vertientes.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Convenios Específicos para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Durango, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Durango, de los Anexos de Ejecución y del Convenio de Apoyo Financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de México

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0817-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

817

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al Estado de México se le ministraron recursos por 4,780,139.1 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,655,578.7 miles de pesos, y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por un monto de 124,560.3 miles de pesos, antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	4,780,139.1	2,344,382.8	457,211.7	1,410,980.6	567,564.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,655,578.7	2,343,148.2	457,211.7	1,288,859.5	566,359.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	124,560.3	1,234.6	-	122,121.0	1,204.7

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

*Incluye 144,642.4 miles de pesos correspondientes a las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de México; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 2,012,834.7 miles de pesos, de los que 1,410,980.6 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior, 457,211.7 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, y 144,642.4 miles de pesos en tres Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 1,410,980.6 miles de pesos, de los cuales 1,288,859.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública, y 122,121.0 miles de pesos fueron reintegros a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a quince universidades tecnológicas y politécnicas por 457,211.7 miles de pesos, los cuales se reportaron como recursos ejercidos en la Cuenta Pública.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número 20700003000000S-0408/2022 del 26 de agosto de 2022.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 1, 3, 5 y 6 se consideran como atendidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública Estatal con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de México recibió y transfirió recursos por 1,410,980.6 miles de pesos para Educación Media Superior, 457,211.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 144,642.4 miles de pesos para las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de México integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 1,082,498.6 miles de pesos para Educación Media Superior y 591,195.9 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 253,785.9 miles de pesos en las Universidades Públicas Estatales con Apoyo Solidario. Es importante mencionar que la aportación estatal efectuada para los planteles de educación media superior fue inferior en 246,044.7 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de los Convenios de Apoyo Financiero para Educación Media Superior, el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0905-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

905

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Guanajuato se le ministraron recursos por 3,237,295.0 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,194,071.5 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 43,223.5 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,237,295.0	1,961,481.8	302,434.4	782,924.4	190,454.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,194,071.5	1,961,481.8	301,945.7	752,764.2	177,879.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	43,223.5	0.0	488.7	30,160.2	12,574.5

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a tres Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 782,924.4 miles de pesos, de los cuales 752,764.2 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública, como resultado de reintegros por 30,160.2 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a 10 universidades tecnológicas y politécnicas por 302,434.4 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 301,945.7 miles de pesos, por lo que los reintegros realizados en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) fueron de 488.7 miles de pesos.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Guanajuato en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 1,085,358.8 miles de pesos, de los que 782,924.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 302,434.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos federales con atrasos, no cancelaron la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", no registraron todos los rendimientos financieros, no presentaron la evidencia documental del envío de los informes trimestrales en el plazo establecido y enviaron con atrasos los formatos mensuales correspondientes a los recursos federales de Educación Superior.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número DI.A/4235/2022 del 31 de agosto de 2022.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 3, 5 y 6 se consideran como atendidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Guanajuato recibió y transfirió recursos por 782,924.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 302,434.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Guanajuato integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 781,992.2 miles de pesos para Educación Media Superior y 302,434.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron mayores por 37,137.9 miles de pesos para Educación Media Superior, los cuales superan los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Guanajuato, del Convenio de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública, el estado de Guanajuato y la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Guanajuato. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Guerrero

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0959-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

959

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Guerrero se le ministraron recursos por 3,129,097.9 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUERRERO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

		Vertiente			
Concepto	Total U 006	Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,129,097.9	2,153,301.8	112,837.7	806,811.4	56,146.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,129,097.9	2,153,301.8	112,837.7	806,811.4	56,146.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cinco Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 806,811.4 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 112,837.7 miles de pesos, los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como recursos ejercidos.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Guerrero en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 919,649.1 miles de pesos, de los que 806,811.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 112,837.7 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no presentaron los convenios modificatorios, carecieron de una cuenta bancaria específica, no hicieron de conocimiento a la Tesorería de la Federación la información de las cuentas bancarias, no proporcionaron los estados de cuenta del primer trimestre de 2022 y transfirieron los recursos federales con atrasos; además, no presentaron la documentación de la transferencia de los rendimientos financieros, de las transferencias de los recursos estatales y del registro de los ingresos; adicionalmente, no registraron los rendimientos financieros del programa, no identificaron con el nombre del programa la documentación original que justificó y comprobó el registro de los egresos, carecieron del registro de una transferencia, carecieron del registro de los rendimientos financieros que se transfirieron, no presentaron la evidencia documental del envío en el plazo establecido de los cuatro informes trimestrales y no presentaron la evidencia documental del envío de los formatos mensuales del informe de seguimiento y los estados de cuenta bancarios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 6 generaron:

6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Guerrero recibió y transfirió recursos por 806,811.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 112,837.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Además, respecto de los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Guerrero no proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE de Educación Media Superior y Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, en contravención de los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1016-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1016

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Hidalgo se le ministraron recursos por 3,038,351.1 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,990,283.3 miles de pesos y se identificaron reintegros antes de su publicación por 48,067.8 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE HIDALGO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,038,351.1	1,500,917.0	398,125.8	1,028,643.5	110,664.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,990,283.3	1,500,912.5	396,844.2	989,630.5	102,896.2
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	48,067.8	4.5	1,281.6	39,013.0	7,768.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación (ASF) con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Hidalgo; en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 1,426,769.3 miles de pesos, de los que 1,028,643.5 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 398,125.8 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

De acuerdo con lo anterior, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 1,028,643.5 miles de pesos, de los cuales 989,630.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 39,013.0 miles de pesos, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a 14 universidades tecnológicas y politécnicas por 398,125.8 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 396,844.2 miles de pesos y reintegros por 1,281.6 miles de pesos, efectuados antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica, se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos y trasfirieron los recursos federales y estatales con atrasos.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número SFP/OIC/263/2022 de fecha 19 de agosto de 2022.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados se consideran como atendidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Hidalgo recibió y transfirió recursos por 1,028,643.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 398,125.8 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Hidalgo integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,008,365.1 miles de pesos para Educación Media Superior y 383,306.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, el monto para Educación Media Superior fue mayor por 5,980.8 miles de pesos, mientras que el monto de Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica fue inferior por 14,819.4 miles de pesos, en contravención de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución, del Convenio de Apoyo Financiero, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Hidalgo. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1076-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1076

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Jalisco se le ministraron recursos por 7,575,957.2 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 7,526,650.4 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 49,306.7 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
CUENTA PÚBLICA 2021
(MILES DE PESOS)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	7,575,957.2	6,513,707.2	95,539.4	700,905.1	265,805.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	7,526,650.4	6,513,707.2	91,517.3	682,992.8	238,433.2
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	49,306.7	-	4,022.1	17,912.3	27,372.3

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Jalisco; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 796,444.5 miles de pesos, de los que 700,905.1 miles de pesos

correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 95,539.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 700,905.1 miles de pesos, de los cuales 682,992.8 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la TESOFE por 17,912.3 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 95,539.4 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 91,517.3 miles de pesos y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 4,022.1 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables, no presentaron la totalidad de los informes trimestrales de acuerdo con las especificaciones señaladas en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Jalisco recibió y transfirió recursos por 700,905.1 miles de pesos para Educación Media Superior y 95,539.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Jalisco integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 672,881.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 95,539.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos están acorde con lo convenido.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Convenios Específicos para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Politécnicas y Tecnológicas, del Anexo de Ejecución del Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco y del Convenio de Apoyo Financiero Colegio de Bachillerato Intercultural del Estado de Jalisco. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1139-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1139

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Michoacán de Ocampo se le ministraron recursos por 4,131,647.7 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,129,921.5 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 1,726.2 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y PÚBLICA CON APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	4,131,647.7	2,489,508.8	46,615.1	1,330,793.5	264,730.2
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,129,921.5	2,489,450.8	46,615.1	1,329,176.5	264,679.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	1,726.2	58.0	-	1,617.1	51.2

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

*Incluye los recursos de la Universidad de la Ciénega Michoacana.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior por 1,330,793.5 miles de pesos, de los cuales 1,329,176.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 1,617.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a cuatro universidades tecnológicas y politécnicas por 46,615.1 miles de pesos, mismos que se reportaron en la Cuenta Pública como recursos ejercidos.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 1,417,935.8 miles de pesos, de los cuales 1,330,793.5 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior, 46,615.1 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 40,527.1 miles de pesos a la Universidad de la Ciénega Michoacana, los cuales están integrados en los recursos otorgados para las universidades públicas estatales y de apoyo solidario, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió los oficios número SFA/DASA/1208/2022 y SFA/DASA/1224/2022 del 08 y 13 de septiembre del 2022, respectivamente.

Al respecto, la Unidad Administrativa Auditora analizó la información y documentación, con lo que se determinó la suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que los resultados 1 y 5 se consideran como atendidos.

No obstante, en los resultados 3 y 6 persisten las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo recibió recursos por un importe de 1,330,793.5 miles de pesos, de los que 1,067.7 miles de pesos fueron reintegrados por solicitud de la TESOFE, ya que fueron ministrados de manera errónea por esta entidad, por lo que los recursos transferidos para el ejercicio del programa fueron de 1,329,725.8 miles de pesos para Educación Media Superior y 87,142.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de conformidad con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 1,466,815.9 miles de pesos para Educación Media Superior y 109,264.9 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario, dichos montos fueron mayores por 204,105.4 miles de pesos a nivel general, los cuales superan los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y otras disposiciones de carácter específico.

Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Morelos

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1200-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1200

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Morelos se le ministraron recursos por 1,781,771.4 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,767,263.2 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública por 14,508.3 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	1,781,771.4	1,479,122.0	89,362.8	213,286.7
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,767,263.2	1,479,122.0	89,050.4	199,090.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	14,508.3	-	312.3	14,195.9

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.
*Incluye 6,956.8 miles de pesos al Colegio de Morelos.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Morelos; en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 309,606.3 miles de pesos, de los que 213,286.7 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, 89,362.8 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 6,956.8 miles de pesos al Colegio de Morelos.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 213,286.7 miles de pesos, de los cuales 199,090.8 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la TESOFE por 14,195.9 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 89,362.8 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 89,050.4 miles de pesos y se realizaron reintegros por 312.3 miles de pesos a la TESOFE antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior, superior en su vertiente tecnológica y politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos federales con atrasos, así como no se identificó la totalidad de las operaciones relacionadas con el registro e información financiera de los egresos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Morelos recibió y transfirió recursos por 213,286.7 miles de pesos para Educación Media Superior, 89,362.8 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 6,956.8 miles de pesos para Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Morelos integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 289,567.4 miles de pesos para Educación Media Superior, 89,362.8 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 10,073.0 miles de pesos para Apoyo solidario, dicho monto fue superior en 86,472.9 miles de pesos para Educación Media Superior, en lo referente a las asignaciones, para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario, éstas estuvieron de acuerdo con los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de la Universidad Politécnica del Estado de Morelos, del Convenio de Apoyo Financiero y de los anexos de ejecución de Colegio de Bachilleres del Estado de Morelos e Instituto de Capacitación y Educación para el Trabajo del Estado de Morelos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Nayarit

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1247-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1247

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Nayarit se le ministraron recursos por 2,131,231.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,119,806.3 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 11,425.0 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA
Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	2,131,231.3	1,759,891.5	129,468.6	241,871.2
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,119,806.3	1,759,746.7	129,468.6	230,591.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	11,425.0	144.9	-	11,280.1

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cinco Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior por 241,871.2 miles de pesos, de los cuales 230,591.1 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 11,280.1 miles de pesos fueron reintegros a la Tesorería de la Federación, antes del cierre del ejercicio en revisión.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 129,468.6 miles de pesos, de los que se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 129,468.6 miles de pesos y se registraron reintegros en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 371,339.8 miles de pesos, de los cuales 241,871.2 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior y 129,468.6 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron observaciones de carácter normativo, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos, además se presentaron atrasos en su entrega y no cumplieron con todas la obligaciones en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Nayarit recibió y transfirió recursos por 241,871.2 miles de pesos para Educación Media Superior y 129,468.6 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Nayarit integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 150,607.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 115,595.2 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Nayarit, del Convenio de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública, el estado de Nayarit y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Nayarit. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1286-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1286

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Nuevo León se le ministraron recursos por 6,305,687.2 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,305,685.1 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 2.0 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	6,305,687.2	5,913,432.1	142,205.0	250,050.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,305,685.1	5,913,432.1	142,205.0	250,048.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	2.0	-	-	2.0

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Nuevo León en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 392,255.1 miles de pesos, de los que 250,050.1 miles de pesos correspondieron a los

Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y 142,205.0 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a tres Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 250,050.1 miles de pesos, de los cuales 250,048.1 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros por 2.0 miles de pesos a la TESOFE por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a siete universidades tecnológicas y politécnicas por 142,205.0 miles de pesos, reportados como ejercidos en su totalidad.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido para las Universidades Tecnológicas, aunado al registro contable incompleto y documentación sin el sello de operado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Nuevo León recibió y transfirió recursos por 250,050.1 miles de pesos para Educación Media Superior y 142,205.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Nuevo León integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 309,752.1 miles de pesos para Educación Media Superior y 120,353.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron superiores por 83,093.7 miles de pesos para Educación Media Superior; sin embargo, para las Universidades Tecnológicas las aportaciones fueron inferiores en 24,107.5 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el anexo de ejecución, del Convenio Específico para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de las Universidades Politécnicas del Estado de Nuevo León y del Convenio específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Nuevo León y el Convenio de Apoyo Financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1338-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1338

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con apoyo solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Oaxaca se le ministraron recursos por 2,625,014.1 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,620,781.0 miles de pesos y reintegros realizados por un monto de 4,233.1 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,625,014.1	1,304,183.6	32,869.9	1,256,642.8	31,317.7
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,620,781.0	1,304,182.9	32,869.9	1,256,566.9	27,161.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	4,233.1	0.7	0.0	76.0	4,156.4

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
*Incluye 240,911.9 miles de pesos de las universidades públicas con apoyo solidario.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Oaxaca; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 1,530,424.7 miles de pesos, de los que 1,256,642.8 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 32,869.9 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 240,911.9 miles de pesos a las universidades públicas con apoyo solidario.

De acuerdo con lo anterior, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a seis Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 1,256,642.8 miles de pesos, de los cuales 1,256,566.9 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y reintegros por 76.0

miles de pesos a la TESOFE, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 32,869.9 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en su totalidad en la Cuenta Pública.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no presentaron los convenios modificatorios, no hicieron de conocimiento la información de la cuenta bancaria del Telebachillerato y transfirieron los recursos federales con atrasos; asimismo, no proporcionaron toda la información correspondiente a la transferencia de recursos estatales; además, carecieron de los registros presupuestales y contables de los ingresos, carecieron de la leyenda "Operado" y no identificaron con el nombre del programa la documentación comprobatoria y no presentaron la evidencia documental en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Oaxaca recibió y transfirió recursos por 1,256,642.8 miles de pesos para Educación Media Superior, 32,869.9 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y 240,911.9 miles de pesos para las Universidades Públicas con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Además, respecto de los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Oaxaca no proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE de Educación Media Superior y Educación Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario, en contravención de los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Puebla

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1409-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1409

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Puebla se le ministraron recursos por 5,909,816.2 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 5,893,453.9 miles de pesos y se identificaron reintegros por un monto de 16,362.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	5,909,816.2	4,693,523.1	362,259.4	543,381.6	310,652.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	5,893,453.9	4,693,523.1	361,366.2	532,894.5	305,670.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	16,362.4	-	893.2	10,487.1	4,982.0

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
*Incluye 17,471.6 miles de pesos de la Universidad Interserrana del Estado de Puebla Chilchotla.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Puebla; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 923,112.6 miles de pesos, de los que 543,381.6 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior, 362,259.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 17,471.6 miles de pesos a la Universidad Interserrana del Estado de Puebla Chilchotla.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 543,381.6 miles de pesos,

de los cuales 532,894.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 10,487.1 miles de pesos, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a once universidades tecnológicas y politécnicas por 362,259.4 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 361,366.2 miles de pesos y se efectuaron reintegros por 893.2 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos estatales con atrasos, no cancelaron la documentación correspondiente a los egresos y no se cumplieron todas la obligaciones en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Puebla recibió y transfirió recursos por 543,381.6 miles de pesos para Educación Media Superior, 362,259.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, así como 17,471.6 miles de pesos para la Universidad Interserrana del Estado de Puebla Chilchotla, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Puebla integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 518,716.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 362,272.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, así como 16,851.3 miles de pesos para la Universidad Pública Estatal con Apoyo Solidario, en cumplimiento a lo convenido.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2021/SEMS-ELCOBAEP-PUEBLA, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2021 / SEMS-EL CECYTEP-PUEBLA, del Convenio de Apoyo Financiero Telebachillerato Puebla; del Convenio Específico para las Universidades Politécnicas del estado de Puebla, y del Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Querétaro

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1496-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1496

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Querétaro se le ministraron recursos por 2,302,547.1 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,213,312.4 miles de pesos y se identificaron reintegros por 89,234.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto Ministrado	2,302,547.1	1,545,129.4	252,692.3	504,725.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,213,312.4	1,545,129.4	252,455.1	415,727.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	89,234.7	-	237.2	88,997.5

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Querétaro en las vertientes fiscalizadas; ascendieron a 757,417.7 miles de pesos, de los que 504,725.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 252,692.3 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 504,725.4 miles de pesos,

de los cuales 415,727.9 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 88,997.5 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 252,692.3 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 252,455.1 miles de pesos y reintegros por 237.2 miles de pesos a la TESOFE, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica, se identificó que la entidad fiscalizada presentó los convenios y anexos de ejecución debidamente formalizados, ministró los recursos federales y la aportación estatal a los planteles beneficiados con el programa en los plazos señalados en la normativa; asimismo, registró adecuadamente la información presupuestal y contable de los ingresos y egresos del objeto fiscalizado.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Querétaro recibió y transfirió recursos por 504,725.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 252,692.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Querétaro integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 896,005.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 515,179.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos son superiores en 667,810.2 miles de pesos a los establecidos en los convenios para ambas vertientes.

En el marco de la revisión, el Gobierno del Estado de Querétaro, cumplió las obligaciones señaladas en la normativa que regula la transferencia, el registro e información financiera de las operaciones y la transparencia sobre la gestión de los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada en la transferencia de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1549-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1549

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Quintana Roo se le ministraron recursos por 1,199,845.5 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,186,081.0 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 13,764.4 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	1,199,845.5	419,783.8	171,601.0	573,667.3	34,793.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,186,081.0	418,827.8	171,601.0	560,858.9	34,793.4
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	13,764.4	956.0	-	12,808.4	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.
*Incluye 65,499.4 miles de pesos de la Universidad del Caribe.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Quintana Roo en las vertientes fiscalizadas, que ascendieron a 810,767.7 miles de pesos, de los que 573,667.3 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior, 171,601.0 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 65,499.4 miles de pesos a la Universidad del Caribe.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 573,667.3 miles de pesos, de los cuales 560,858.9 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros por 12,808.4 miles de pesos a la TESOFE, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a cinco universidades tecnológicas y politécnicas por 171,601.0 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en su totalidad, al igual los recursos por 65,499.4 miles de pesos correspondientes a la Universidad del Caribe.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido, presentaron los convenios específicos con firmas incompletas y omitieron remitir los apartados de incremento, aunado a que se omitió presentar la evidencia del envío de los informes mensuales en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió y transfirió recursos por 573,667.3 miles de pesos para Educación Media Superior, 171,601.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 65,499.4 miles de pesos de Apoyo Solidario los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de conformidad con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Quintana Roo integró y proporcionó de forma parcial evidencia documental de las transferencias a los ODE por 676,890.0 miles de pesos para Educación Media Superior, 98,772.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 67,797.1 miles de pesos para Apoyo Solidario. Es importante mencionar que, en términos generales el estado realizó una aportación superior a los ODE por 52,603.9 miles de pesos; sin embargo, de manera específica al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Quintana Roo, las Universidades Politécnicas y Tecnológicas, fueron inferiores a lo establecido en los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Quintana Roo, de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas del estado de Quintana Roo y del convenio de apoyo financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1593-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1593

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de San Luis Potosí se le ministraron recursos por 2,938,222.4 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en su totalidad en la Cuenta Pública, por lo que no se identificaron reintegros antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	2,938,222.4	2,174,521.1	85,732.2	597,915.4	80,053.7
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,938,222.4	2,174,521.1	85,732.2	597,915.4	80,053.7
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	- 0.0	-	-	- 0.0	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 597,915.4 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 85,732.2 miles de pesos, en ese sentido es importante mencionar que no se realizaron reintegros, en cumplimiento del

artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de San Luis Potosí en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 683,647.6 miles de pesos, de los que 597,915.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 85,732.2 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos, trasfirieron los recursos federales con atrasos, presentaron registros contables incompletos, al igual que los informes trimestrales y mensuales correspondientes a transparencia.

Cabe señalar que la entidad fiscalizada proporcionó algunos inicios de procedimiento para realizar las investigaciones de los hallazgos administrativos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí recibió y transfirió recursos por 597,915.4 miles de pesos para Educación Media Superior, y 85,732.2 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí integró y proporcionó de forma parcial evidencia documental de las transferencias a los ODE por 427,892.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 5,007.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica, los cuales están por debajo de los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de San Luis Potosí, Convenio de Apoyo Financiero y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades politécnicas y tecnológicas del estado de San Luis Potosí. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1639-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1639

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Sinaloa se le ministraron recursos por 6,224,302.9 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,220,825.4 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 3,477.6 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	6,224,302.9	5,253,672.5	79,901.1	844,529.6	46,199.7
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,220,825.4	5,253,666.8	79,901.1	844,390.9	42,866.5
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	3,477.6	5.7	-	138.7	3,333.1

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior por 844,529.6 miles de pesos, de los cuales 844,390.9 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 138.7 miles de pesos fueron reintegros a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos, antes del cierre del ejercicio.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a cinco universidades tecnológicas y politécnicas por 79,901.1 miles de pesos, los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como recursos ejercidos en su totalidad.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Sinaloa en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 924,430.7 miles de pesos, de los que 844,529.6 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior y 79,901.1 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos estatales con atrasos y no se realizaron todas las obligaciones en materia de transparencia de recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Sinaloa recibió y transfirió recursos por 844,529.6 miles de pesos para Educación Media Superior y 79,901.1 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de conformidad con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Sinaloa integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 807,115.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 81,770 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron mayores por 11,315.0 miles de pesos de manera general, los cuales superan los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Convenio Específico para la asignación de los recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de las universidades politécnicas y del convenio específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Sonora

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1687-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1687

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Sonora se le ministraron recursos por 3,533,326.9 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,532,445.4 miles de pesos y se identificaron reintegros por 881.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y PÚBLICA CON APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,533,326.9	2,252,659.1	172,884.0	999,229.9	108,553.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,532,445.4	2,252,563.4	172,801.7	999,061.0	108,019.4
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	881.4	95.8	82.3	169.0	534.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación (ASF) con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.
*Incluye 416,106.0 miles de pesos a tres universidades públicas con apoyo solidario.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Sonora; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 1,588,219.9 miles de pesos, de los que 999,229.9 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior, 172,884.0 miles de pesos a las universidades tecnológicas y 416,106.0 miles de pesos a tres universidades públicas con apoyo solidario.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 999,229.9 miles de pesos, de los cuales 999,061.0 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y reintegros por 169.0 miles de pesos a la TESOFE por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a siete universidades tecnológicas por 172,884.0 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 172,801.7 miles de pesos y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 82.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y pública con apoyo solidario, se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables trasfirieron los recursos federales y estatales con atrasos; asimismo, no se cumplieron con todas las especificaciones normativas en materia de transparencia.

No obstante lo anterior, la unidad administrativa auditora analizó la información y documentación remitida por la entidad fiscalizada, por medio del oficio TES-0968/2022 del 22 de agosto de 2022, por lo que se atendieron los resultados 1, 2 y 5.

Es importante señalar que en los resultados 3, 4 y 6 persistió la observación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Sonora recibió y transfirió recursos por 999,229.9 miles de pesos para Educación Media Superior, 172,884.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 416,106.0 miles de pesos para las Universidades Públicas con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Sonora integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 988,139.4 miles de pesos para Educación Media Superior, 216,124.0 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y 380,110.5 miles de pesos para las Universidades Públicas con Apoyo Solidario, dichos montos fueron mayores por 20,731.3 miles de pesos para Educación Media Superior y por 43,240.0 miles de pesos de Educación Superior en su vertiente Tecnológica, los cuales superan los montos convenidos; no obstante el mayor apoyo a algunas instituciones de educación media superior y superior, en lo relativo a las instituciones de Educación Superior en su vertiente Pública con Apoyo Solidario, el monto fue inferior por 103,987.0 miles de pesos y para el caso del Instituto de Capacitación del Trabajo del Estado de Sonora, también se tuvo una aportación menor de 23,394.7 miles de pesos a la establecida en el convenio.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución, del Convenio de Apoyo

Financiero, y del convenio específico para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas del estado de Sonora. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Tabasco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1740-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1740

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Tabasco se le ministraron recursos por 3,389,378.4 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,338,554.1 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de su publicación por 50,824.3 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TABASCO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	3,389,378.4	1,551,257.2	135,888.2	1,471,891.1	230,342.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,338,554.1	1,538,111.0	135,876.1	1,434,231.0	230,335.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	50,824.3	13,146.2	12.0	37,660.0	6.1

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
*Incluye 88,651.2 miles de pesos de la Universidad Popular de la Chontalpa.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Tabasco; en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 1,696,430.4 miles de pesos, de los que 1,471,891.1 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior, 135,888.2 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 88,651.2 miles de pesos en la Universidad Popular de la Chontalpa.

De acuerdo con lo anterior, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cinco Organismos Descentralizados Estatales de educación media superior por 1,471,891.1 miles de pesos, de

los cuales 1,434,231.0 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se reintegraron 37,660.0 miles de pesos a la TESOFE, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a cinco universidades tecnológicas y politécnicas por 135,888.2 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 135,876.1 miles de pesos y se identificaron los reintegros por un monto de 12.0 miles de pesos, efectuados antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tabasco recibió y transfirió recursos por 1,471,891.1 miles de pesos para Educación Media Superior, 135,888.2 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, y 88,651.2 miles de pesos para la Universidad Pública con Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Tabasco integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 1,168,583.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 141,823.3 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, en el caso de la aportación a la Universidad Popular de la Chontalpa no se proporcionó información, por lo que de forma general dichos montos fueron inferiores en 363,174.7 miles de pesos a los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Tabasco, del Convenio de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública, el estado de Tabasco y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Tabasco. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1782-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1782

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Tamaulipas se le ministraron recursos por 3,011,762.4 miles de pesos, de los que reportó como ejercidos en la Cuenta Pública por 3,008,344.1 miles de pesos, y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 3,418.4 miles de pesos, antes de su publicación.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,011,762.4	2,444,503.6	229,640.5	321,025.5	16,592.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,008,344.1	2,444,503.6	226,279.2	320,968.5	16,592.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	3,418.4	-	3,361.4	57.0	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Tamaulipas; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 550,666.0 miles de pesos, de los que 321,025.5 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 229,640.5 miles de pesos a la universidad tecnológica, en cuya base se desarrolló la auditoría.

De acuerdo con lo anterior, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 321,025.5 miles de pesos, de los cuales 320,968.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y reintegros por 57.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a ocho universidades tecnológicas y politécnicas por 229,640.5 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como ejercidos 226,279.2 miles de pesos y se identificaron reintegros a la TESOFE por 3,361.4 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron el total de los recursos estatales convenidos y transfirieron los recursos estatales con atrasos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió y transfirió recursos por 321,025.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 229,640.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución, salvo en el caso de ITACE-CECYT e ITACE-ICAT.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Tamaulipas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 465,537.5 miles de pesos para Educación Media Superior y 216,114.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dicho monto fue menor por 13,526.1 miles de pesos para Educación Superior, el cual queda por debajo de los montos convenidos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Tamaulipas, del Convenio de Apoyo Financiero que celebran la Secretaría de Educación Pública y el estado de Tamaulipas, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Tamaulipas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1826-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1826

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Tlaxcala se le ministraron recursos por 1,377,527.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,371,312.9 miles de pesos, ya que se identificaron reintegros antes de su publicación por 6,214.3 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	1,377,527.2	713,609.9	83,694.4	566,898.1	13,324.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,371,312.9	713,609.9	83,694.4	560,683.8	13,324.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	6,214.3	-	-	6,214.3	-

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 566,898.1 miles de pesos, de los cuales 560,683.8 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y 6,214.3 miles de pesos como reintegros a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 83,694.4 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como ejercidos en su totalidad, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de los recursos federales del programa realizadas por el Gobierno del Estado de Tlaxcala en las vertientes fiscalizadas ascendieron a 650,592.5 miles de pesos, de los que 566,898.1 miles de pesos correspondieron a los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y 83,694.4 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas, en cuya base se desarrolló la auditoría.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron los recursos federales con atrasos, aunado a que presentaron con atrasos los informes mensuales de seguimiento correspondientes a transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tlaxcala recibió y transfirió recursos por 566,898.1 miles de pesos para Educación Media Superior y 83,694.4 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Tlaxcala integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 566,022.7 miles de pesos para Educación Media Superior y 86,674.6 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales superan los montos convenidos por 18,359.7 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Tlaxcala, el Convenio de Apoyo Financiero, el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas y el Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros con Carácter de Apoyo Solidario para la Operación de las Universidades Politécnicas del estado de Tlaxcala. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1865-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1865

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se le ministraron recursos por 4,690,830.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,586,953.9 miles de pesos y se identificaron reintegros por 103,876.6 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA Y POLITÉCNICA
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	4,690,830.5	2,794,586.8	152,094.2	1,016,801.4	727,348.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,586,953.9	2,791,649.6	146,762.9	930,576.8	717,964.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	103,876.6	2,937.3	5,331.3	86,224.6	9,383.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación (ASF) con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; en las vertientes fiscalizadas los recursos ascendieron a 1,168,895.6 miles de pesos, de los que 1,016,801.4 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 152,094.2 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 1,016,801.4 miles de pesos, de los cuales 930,576.8 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se reintegraron a la

TESOFE 86,224.6 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes del cierre del ejercicio en revisión.

Asimismo, se verificó la transferencia de recursos a cuatro universidades tecnológicas y politécnicas por 152,094.2 miles de pesos, de los cuales se reportaron en la Cuenta Pública recursos ejercidos por 146,762.9 miles de pesos y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 5,331.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica, se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables trasfirieron los recursos federales y estatales con atrasos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió y transfirió recursos por 1,016,801.4 miles de pesos para Educación Media Superior y 152,094.2 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,326,843.0 miles de pesos para Educación Media Superior y 155,556.7 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos superan los montos convenidos por 352,210.8 miles de pesos para Educación Media Superior y por 3,462.4 miles de pesos de Educación Superior.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los anexos de ejecución, del Convenio de Apoyo Financiero, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Veracruz. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Yucatán

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1958-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1958

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Yucatán se le ministraron recursos por 2,886,274.6 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,885,718.7 miles de pesos, y se identificaron reintegros por 555.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)*	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	2,886,274.6	2,155,126.5	114,035.1	496,045.2	121,067.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,885,718.7	2,154,578.2	114,035.1	496,044.5	121,060.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	555.9	548.4	-	0.8	6.8

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.
* Incluye 17,745.3 miles de pesos de la Universidad de Oriente.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos federales del programa del U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Yucatán en las vertientes fiscalizadas; ascendieron a 627,825.6 miles de pesos, de los que 496,045.2 miles de pesos correspondieron a los

Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, 114,035.1 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas y 17,745.3 miles de pesos a la Universidad de Oriente.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior por 496,045.2 miles de pesos, de los cuales 496,044.5 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se efectuaron reintegros a la TESOFE por 0.8 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a seis universidades tecnológicas y politécnicas por 114,035.1 miles de pesos, reportados como ejercidos en su totalidad.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido, presentaron retrasos en la transferencia de recursos federales, además no se registró la totalidad de las operaciones relacionas con el egreso.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Yucatán recibió y transfirió recursos por 496,045.2 miles de pesos para Educación Media Superior, 114,035.1 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 17,745.3 miles de pesos para Apoyo Solidario, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Yucatán integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 250,969.0 miles de pesos para Educación Media Superior, 111,236.1 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica y 11,341.3 miles de pesos para Apoyo solidario, dichos montos fueron inferiores a los establecidos en los convenios por 243,068.2 miles de pesos para Educación Media Superior, 2,799.0 miles de pesos para Educación Superior y 4,663.7 miles de pesos para Apoyo Solidario.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los Convenios Específicos para la asignación de recursos financieros con carácter de apoyo solidario para la operación de la Universidad Politécnica del Estado de Yucatán y Convenio Específico para la asignación de recursos financieros para la operación de la Universidades Tecnológicas del Estado de Yucatán, del Convenio de Apoyo Financiero y de los anexos de ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Superior en su Vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2011-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2011

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior en su vertiente tecnológica, politécnica y pública con apoyo solidario, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario.

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Zacatecas se le ministraron recursos por 2,792,813.0 miles de pesos, se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,789,344.8 miles de pesos y se identificaron reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) antes de la publicación de la Cuenta Pública por 3,468.3 miles de pesos.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR EN SU VERTIENTE TECNOLÓGICA, POLITÉCNICA Y EN SU CASO DE APOYO SOLIDARIO
GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto Ministrado	2,792,813.0	2,018,121.3	76,665.2	536,394.8	161,631.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,789,344.8	2,018,121.3	76,665.2	535,576.2	158,982.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	3,468.3	-	-	818.5	2,649.7

FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

Es importante señalar que, la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en las transferencias de los recursos del programa U 006 realizadas por el Gobierno del Estado de Zacatecas en las vertientes fiscalizadas; ascendieron a 613,060.0 miles de pesos, de los que 536,394.8 miles de pesos correspondieron a los ODE de Educación Media Superior y 76,665.2 miles de pesos a las universidades tecnológicas y politécnicas.

Cabe mencionar que, del universo del programa U 006, se revisó la transferencia de los recursos ministrados a cuatro Organismos Descentralizados Estatales (ODE) de Educación Media Superior por 536,394.8 miles de pesos, de los cuales 535,576.2 miles de pesos se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y se identificaron reintegros a la TESOFE por 818.5 miles de pesos por concepto de recursos no comprometidos o no ejercidos antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por su parte, se verificó la transferencia de recursos a tres universidades tecnológicas y politécnicas por 76,665.2 miles de pesos los cuales se reportaron en la Cuenta Pública como recursos ejercidos, por lo que no se realizaron reintegros, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, efectuados antes de la publicación del reporte emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa U 006 a nivel medio superior y superior en su vertiente tecnológica y politécnica se identificaron áreas de oportunidad en los sistemas relacionados con el control interno que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron recursos estatales por debajo de lo convenido aunado a que presentaron atrasos en la transferencia de dichos recursos, no presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del ingreso, ni los informes mensuales de seguimiento referentes a transparencia de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Superior en su vertiente Tecnológica, Politécnica y Pública con Apoyo Solidario de la Cuenta Pública 2021. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Zacatecas recibió y transfirió recursos por 536,394.8 miles de pesos para Educación Media Superior y 76,665.2 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales (ODE), de acuerdo con los Convenios y los Anexos de Ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación al programa, el Gobierno del Estado de Zacatecas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los ODE por 294,323.9 miles de pesos para Educación Media Superior y 69,992.9 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente Tecnológica y Politécnica, dichos montos fueron inferiores a los convenidos por 240,250.0 miles de pesos para Educación Media Superior y por 6,672.3 miles de pesos para Educación Superior, por lo que se presentó un monto inferior de recursos estatales por 246,922.3 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Anexos de Ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior del estado de Zacatecas, del Convenio de Apoyo Financiero y de los Convenios Específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas del estado de Zacatecas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su entrega.

Secretaría de Educación Pública

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Educación Media Superior)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-11100-19-0271-2022

Modalidad: Presencial

271

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión administrativa de la Secretaría de Educación Pública, en relación con la coordinación de los Subsidios para organismos descentralizados estatales correspondientes a la Educación Media Superior, así como la distribución de los recursos del programa a los entes beneficiados para el ejercicio fiscal 2021, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

En la aplicación de los recursos, la Subsecretaría de Educación Media Superior incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de los Anexos de Ejecución y Convenios de Apoyo Financiero formalizados con los gobiernos de los estados y los Organismos Descentralizados Estatales, debido a que las ministraciones del programa no las realizaron de acuerdo con los calendarios establecidos en los anexos y convenios suscritos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021, en su vertiente de educación Media Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Educación Pública gestionó y ministró 22,626,480.2 miles de pesos a los Organismos Descentralizados Estatales beneficiados, de los cuales se presentó la información de su formalización, seguimiento y publicación por parte de la Secretaría de Educación Pública, y del análisis de dicha información, se identificó que la Subsecretaría de Educación Media Superior ministró 1,067.8 miles de pesos adicionales a lo convenido al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán de Ocampo, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En la gestión de los recursos, la Secretaría de Educación Pública infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de los Anexos de Ejecución y Convenios de Apoyo Financiero formalizados con los gobiernos de los estados y los Organismos Descentralizados Estatales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Secretaría de Educación Pública cumplió con su obligación de transparencia sobre la difusión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que puso a disposición del público, por medio de su portal de transparencia, los anexos y convenios formalizados con los gobiernos de los estados y los Organismos Descentralizados Estatales beneficiados.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública ministró los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Ciudad Juárez

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99021-19-0602-2022

Modalidad: Presencial

602

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,221,516.1
Muestra Auditada	1,088,490.4
Representatividad de la Muestra	89.1%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, de conformidad con los convenios asignados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a ésta última ascenderían a un monto total de 1,694,462.2 miles de pesos, que se integrarían con 1,196,039.4 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 498,422.8 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto y conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez ascendieron a 1,403,296.9 miles de pesos, de los cuales, 1,196,039.4 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006 y 25,476.7 miles de pesos de participaciones federales y 181,780.8 de recursos estatales, que en conjunto ascendieron a 207,257.5 miles de pesos de recursos estatales, es decir, la ministración de los recursos estatales fue inferior 291,165.3 miles de pesos a lo establecido en los convenios.

RECURSOS TRANSFERIDOS
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CIUDAD JUÁREZ
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Origen del Recurso	**Monto**	**Estructura de Integración (%)**
Recurso Federal (U006)	1,196,039.4	85.2
Participaciones Federales	25,476.7	1.8
Suma	**1,221,516.1**	**87.0**
Recursos Estatales	181,780.8	13.0
Total	**1,403,296.9**	**100.0**

FUENTE: Elaborado con base en los convenios de apoyo financiero del ejercicio fiscal 2021, estados de cuenta, las pólizas de ingresos y diario, proporcionados por la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,221,516.1 miles de pesos y la muestra examinada fue de 1,088,490.4 miles de pesos, que representaron el 89.1% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, lo que generó se realizaran recuperaciones a la Tesorería de la Federación por 1,484.3 miles de pesos, que incluyen cargas financieras, por reintegros extemporáneos, pagos que no cumplieron con los fines y objetivos del programa y pagos a trabajadores posteriores a su baja. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,484,341.58 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,484,341.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 35,953.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,088,490.4 miles de pesos, que representó el 89.1% de los 1,221,516.1 miles de pesos, de los cuales 1,196,039.4 miles de pesos correspondieron a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y 25,476.7 miles de pesos de Participaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, transferidos a la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Respecto a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales al 31 de diciembre de 2021, comprometió 1,195,051.3 miles de pesos y pagó 1,179,326.4 miles de pesos, que representaron el 98.6% de los recursos transferidos del programa y, al 31 de marzo de 2022, pagó 1,195,051.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos recibidos de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 988.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,530.6 miles de pesos, se destinaron en su totalidad en los conceptos autorizados.

En lo referente a la ministración de los recursos de Participaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, al 31 de diciembre de 2021, comprometió 25,476.7 miles de pesos y pagó la totalidad de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebraron el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez del 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Ciudad Juárez careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de la institución, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Autónoma de Ciudad Juárez incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa y de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Coahuila

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99018-19-0695-2022

Modalidad: Presencial

695

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,625,815.2
Muestra Auditada	1,839,804.0
Representatividad de la Muestra	70.1%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 3,075,788.2 miles de pesos, que se integrarían con 1,538,704.3 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 1,537,083.9 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila fueron de 2,625,815.2 miles de pesos, de los que 1,538,704.3 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006 y 1,087,110.9 miles de pesos de las participaciones federales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 1,087,110.9 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 449,973.0 miles de pesos a lo establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	1,538,704.3	58.6
Participaciones Federales	1,087,110.9	41.4
Total del Universo fiscalizable	**2,625,815.2**	**100.0**
Recursos estatales	**0.0**	**0.0**
Total	**2,625,815.2**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,625,815.2 miles de pesos y la muestra examinada fue de 1,839,804.0 miles de pesos, que representaron el 70.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron: La Universidad Autónoma de Coahuila careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del subsidio; careció de

una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales aportación federal; no acreditó el envío de 49 comprobantes fiscales por la recepción de los recursos, a las autoridades correspondientes, y no presentó las pólizas y la documentación comprobatoria o el reintegro a la Tesorería de la Federación de recursos "no pagados" por 133,530.9 miles de pesos.

En materia de servicios personales, realizó pagos por concepto de sueldos por 105,282.2 miles de pesos en una zona económica no autorizada por el tabulador, así como, por pagos realizados en exceso por concepto de sueldo por 1,779.3 miles de pesos, además no acreditó la autorización de 3,805 plazas correspondientes a 119 categorías de puesto a las cuales les fueron cubiertos pagos por 438,505.0 miles de pesos.

Por lo que respecta, a las adquisiciones un contrato se fundamentó en la normativa estatal y no federal y la factura y documentos presentados carecieron de los números de serie y descripción de los bienes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 693,536,843.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 254,847.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 693,281,996.03 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 8 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,839,804.0 miles de pesos, que representó el 70.1% de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales por 2,625,815.2 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Coahuila comprometió y pagó el 100.0% de la aportación federal por 1,538,704.3 miles de pesos, en lo relativo a los rendimientos financieros por 929.6 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del subsidio.

Por lo que respecta a la coparticipación estatal, al 31 de diciembre de 2021, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos por 1,087,110.9 miles de pesos, y los rendimientos financieros por 370.9 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 693,282.0 miles de pesos, que representó el 37.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Coahuila careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Autónoma de Coahuila incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el primer trimestre del formato Ejercicio del Gasto, y de los formatos Destino del Gasto e Indicadores no reportó los cuatro trimestres, y la información reportada careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Coahuila no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Universidad Autónoma del Estado de México

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99015-19-0823-2022

Modalidad: Presencial

823

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,337,950.0
Muestra Auditada	3,818,742.6
Representatividad de la Muestra	88.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 4,289,350.7 miles de pesos, que se integrarían con 2,145,140.6 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y 2,144,210.1 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México fueron de 4,337,950.0 miles de pesos, de los que 2,145,140.6 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa y 2,192,809.4 miles de pesos de las participaciones federales. Cabe señalar que, la coparticipación estatal fue de 2,192,809.4 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue superior en 48,599.3 miles de pesos a lo establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,145,140.6	49.5
Participaciones Federales	2,192,809.4	50.5
Total del Universo fiscalizable	**4,337,950.0**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,337,950.0 miles de pesos y la muestra examinada fue de 3,818,742.6 miles de pesos, que representaron el 88.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Autónoma del Estado de México no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos que aportó el Gobierno de Estado de México, ya que se identificaron recursos de otra fuente de financiamiento y reintegró a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea los recursos no comprometidos por 162.5 miles de pesos, que correspondieron a la aportación de la Secretaría de Educación Pública; asimismo, ejerció recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados

Estatales del ejercicio fiscal 2021 en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por concepto de becas a estudiantes por 28,854.5 miles de pesos, que carecieron de autorización en el anexo de ejecución, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, así como las cargas financieras por 816.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 29,671,082.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 29,671,082.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 816,582.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,818,742.6 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 4,337,950.0 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México, mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, de los recursos que transfirió la Secretaría de Educación Pública, la Universidad Autónoma del Estado de México comprometió 2,144,978.1 miles de pesos y pagó 2,143,891.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 162.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación; adicionalmente, de los recursos que aportó el Gobierno del Estado de México por 2,192,809.4 miles de pesos, al 31 de marzo de 2022, se pagaron en su totalidad.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebró el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y la Universidad Autónoma del Estado de México, con número de registro presupuestario 0069/21, por no abrir una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos que aportó el Gobierno de Estado de México, ya que se identificaron recursos de otra fuente financiamiento, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 162.5 miles de pesos y por realizar pagos en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 28,854.5 miles de pesos, que carecieron de autorización en el anexo de ejecución, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, así como las cargas financieras por 816.6 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma del Estado de México dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del subsidio, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, para el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guanajuato

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99011-19-0911-2022

Modalidad: Presencial

911

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,990,635.7
Muestra Auditada	2,584,542.4
Representatividad de la Muestra	86.4%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad de Guanajuato, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 3,011,152.8 miles de pesos, que se integrarían con 1,961,481.8 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 1,049,671.0 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad de Guanajuato fueron de 2,990,635.7 miles de pesos, de los que 1,961,481.8 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006 y 1,029,153.9 miles de pesos de las participaciones federales.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	1,961,481.8	65.6%
Participaciones Federales	1,029,153.9	34.4%
Total del Universo fiscalizable	**2,990,635.7**	**100.0%**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,990,635.7 miles de pesos y la muestra examinada fue de 2,584,542.4 miles de pesos, que representaron el 86.4% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Guanajuato dispuso de estrategias y mecanismos de control que garantizaron el cumplimiento de los objetivos, suscribió de conformidad con la norma los anexos de ejecución para la transferencia de los Recursos del Gasto Federalizado Transferido a las Universidades Públicas Estatales, registró presupuestal y contablemente los ingresos y egresos del gasto federalizado y destinó los recursos para cubrir el costo analítico de sus servicios personales, para la adquisición de materiales y suministros y el pago de servicios generales indispensables para su operación; asimismo, la universidad proporcionó en los plazos establecidos, la información requerida en materia

de transparencia y los pagos realizados en servicios personales se destinaron a las categorías, puestos, plazas convenidas en los anexos de ejecución y los contratos colectivos de trabajo y sus modificaciones estuvieron autorizadas por las instancias correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,584,542.4 miles de pesos que representó el 86.4% de los 2,990,635.7 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guanajuato mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. De los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública, al 31 de diciembre de 2021, la Universidad de Guanajuato comprometió 1,961,481.8 miles de pesos y pagó 1,934,534.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 1,961,472.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 8.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,527.6 miles de pesos, 9,397.7 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y se reintegraron 129.9 miles de pesos; adicionalmente, por lo que respecta a los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Guanajuato, vía Participaciones Federales, por 1,029,153.9 miles de pesos, al 31 de diciembre, se erogaron 1,010,928.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, se ejerció el 100.0% de los recursos transferidos, y en relación con los rendimientos financieros por 5,313.6 miles de pesos, 5,160.5 miles de pesos fueron ejercidos en los objetivos del subsidio y 153.1 miles de pesos fueron devueltos a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato.

En el ejercicio de los recursos la Universidad de Guanajuato observó la normativa de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, principalmente en materia de control interno, transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y destino y ejercicio de los recursos.

La Universidad de Guanajuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, además, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad de Guanajuato realizó un ejercicio de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales ajustado a la normativa.

Universidad Autónoma de Guerrero

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99023-19-0964-2022

Modalidad: Presencial

964

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,617,339.8
Muestra Auditada	2,383,030.7
Representatividad de la Muestra	91.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guerrero y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 2,874,969.0 miles de pesos, que se integrarían con 2,141,380.0 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) y 733,589.0 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero fueron de 2,874,969.0 miles de pesos, de los que 2,141,380.0 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U 006, 475,959.8 miles de pesos de las participaciones federales y 257,629.2 miles de pesos de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 733,589.0 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue conforme a lo establecido en los convenios.

Origen de los recursos	Monto (Miles de pesos)	Estructura de Integración (%)
Recursos Federales (U006)	2,141,380.0	74.5
Participaciones Federales	475,959.8	16.6
Total del Universo fiscalizable	**2,617,339.8**	**91.1**
Recursos estatales	**257,629.2**	**9.9**
Total	**2,874,969.0**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,617,339.8 miles de pesos y la muestra examinada fue de 2,383,030.7 miles de pesos, que representaron el 91.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Autónoma de Guerrero no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifesta que contó con otro empleo, cargo, comisión o contrato en una institución distinta o en la misma institución.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,383,030.7 miles de pesos, que representó el 91.0% de los 2,617,339.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Guerrero, comprometió el total de los recursos que aportó la Secretaría de Educación Pública y pagó 2,129,172.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0%; adicionalmente, al 31 de marzo de 2022 pagó el total de los recursos que aportó el Gobierno del Estado de Guerrero por 475,959.8 miles de pesos, y los rendimientos financieros por 3,927.1 miles de pesos, se ejercieron en los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma de Guerrero observó la normativa de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebró el Ejecutivo, con números de registros presupuestarios 0079/21 y 0771/21, y de los Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios no Regularizables 2021, con números de registros presupuestarios 0510/21 y 0636/21.

La Universidad Autónoma de Guerrero dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de Guerrero cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión y la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas; asimismo, informó a la Secretaría de Educación Pública las metas correspondientes al costo de nómina del personal docente y administrativo, en la que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Guerrero realizó un ejercicio de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales ajustado a la normativa.

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99016-19-1146-2022

Modalidad: Presencial

1146

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,710,534.8
Muestra Auditada	3,155,482.2
Representatividad de la Muestra	85.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Michoacán y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 3,760,539.0 miles de pesos, que se integrarían con 2,423,935.2 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 1,336,603.8 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo fueron de 3,736,284.8 miles de pesos, de los que 2,423,935.2 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, 1,286,599.6 miles de pesos de las participaciones federales y 25,750.0 miles de pesos de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 1,312,349.6 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 24,254.2 miles de pesos a los establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,423,935.2	64.9
Participaciones Federales	1,286,599.6	34.4
Total del Universo fiscalizable	**3,710,534.8**	**99.3**
Recursos estatales	**25,750.0**	**0.7**
Total	**3,736,284.8**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,710,534.8 miles de pesos y la muestra examinada fue de 3,155,482.2 miles de pesos, que representaron el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo ejerció recursos en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 29,481.3 miles de pesos, por concepto de los Apoyos a alumnos moradores de albergues, los cuales carecieron de autorización en el anexo de ejecución, por entregar de manera extemporánea a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural adscrita a la Secretaría Educación Pública, los recibos de las transferencias de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y octubre de 2021; además, no emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los recursos que se destinaron al capítulo 1000 Servicios Personales, que correspondieron al Ramo 28 Participaciones a las Entidades Federativas, los cuales aportó el Gobierno del Estado de Michoacán.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 32,689,054.43 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,207,742.43 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 162,532.00 pesos se generaron por cargas financieras; 29,481,312.00 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,155,482.2 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 3,710,534.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo comprometió 2,423,691.5 miles de pesos y pagó 2,399,305.1 miles de pesos, que representaron el 98.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 243.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación; adicionalmente, de los recursos que aportó el Gobierno del Estado de Michoacán por 1,286,599.6 miles de pesos, al primer trimestre de 2022, la universidad pagó el total de los recursos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3,830.8 miles de pesos, 3,464.4 miles de pesos se destinaron a lo objetivos del subsidio y 366.4 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero número 0028/21 y de los Criterios Generales para la Distribución del Programa Presupuestario U006, numerales, 4. Objetivos del Programa Presupuestario y 5.3 Gastos de Servicios Personales, para el ejercicio fiscal 2021, suscrito el 18 de enero de 2021, por reintegrar a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, los recursos no comprometidos por 243.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 365.6 miles de pesos, y por realizar pagos en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, los cuales carecieron de autorización, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29,481.3 miles de pesos que representó el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos que aportó la Secretaría de Educación Pública, ya que la información que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del formato Avance Financiero sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo realizó un ejercicio razonable de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma del Estado de Morelos

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99025-19-1205-2022

Modalidad: Presencial

1205

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,859,281.7
Muestra Auditada	1,591,296.8
Representatividad de la Muestra	85.6%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Morelos y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 2,300,080.7 miles de pesos, que se integrarían con 1,472,165.2 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 827,915.5 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos fueron de 2,157,785.0 miles de pesos, de los que 1,472,165.2 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, 387,116.5 miles de pesos de las participaciones federales y 298,503.3 miles de pesos de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 685,619.8 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 142,295.7 miles de pesos a lo establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	1,472,165.2	68.2
Participaciones Federales	387,116.5	18.0
Total del universo fiscalizable	**1,859,281.7**	**86.2**
Recursos estatales	298,503.3	13.8
Total	**2,157,785.0**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,859,281.7 miles de pesos y la muestra examinada fue de 1,591,296.8 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por realizar pagos después de la fecha de baja a 10 trabajadores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 184,118.37 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 184,118.37 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 582.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,591,296.8 miles de pesos, que representó el 85.6% de los 1,859,281.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. De los 1,472,165.2 miles de pesos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos comprometió el total de los recursos federales y pagó 1,428,085.4 miles de pesos, que representaron el 97.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,259.5 miles de pesos, se destinaron a los objetivos del programa. Asimismo, de los recursos de la coparticipación que el Gobierno del Estado de Morelos le transfirió del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a las participaciones federales por 387,116.5 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021 pagó el total de los recursos; y por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 573.3 miles de pesos, éstos se destinaron a los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por realizar pagos después de la fecha de baja a 10 trabajadores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma del Estado de Morelos dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que informó los programas a los que se destinaron los recursos; el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, con la identificación de las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales, y la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, la cual incluyó el total de sus relaciones analíticas, mediante estados financieros dictaminados por auditor externo.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de Morelos realizó un ejercicio de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales ajustado a la normativa.

Universidad Autónoma de Nuevo León

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99A6N-19-1292-2022

Modalidad: Presencial

1292

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,575,938.7
Muestra Auditada	5,837,852.9
Representatividad de la Muestra	77.1%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Nuevo León, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Nuevo León y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 8,025,071.2 miles de pesos, que se integrarían con 5,913,432.1 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 2,111,639.1 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Nuevo León fueron de 8,025,071.2 miles de pesos, de los que 5,913,432.1 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, 1,662,506.6 miles de pesos de las participaciones federales y 449,132.5 de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 2,111,639.1 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue conforme a lo establecido en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	5,913,432.1	73.7%
Participaciones Federales	1,662,506.6	20.7%
Total del Universo fiscalizable	**7,575,938.7**	**94.4%**
Recursos estatales	**449,132.5**	**5.6%**
Total	**8,025,071.2**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 7,575,938.7 miles de pesos y la muestra examinada fue de 5,837,852.9 miles de pesos, que representaron el 77.1% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Autónoma de Nuevo León reintegró de manera extemporánea y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación 14,978.1 miles de pesos y 223.7 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros no ejercidos y que se generaron de las aportaciones realizadas por la Secretaría de Educación Pública y por el Gobierno del Estado de Nuevo León vía participaciones federales, respectivamente; asimismo, reintegró 4,515.8 miles de pesos por pagos realizados a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021, no expidió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los recursos recibidos y no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 19,717,668.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,717,668.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 207,346.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,837,852.9 miles de pesos, que representó el 77.1% de los 7,575,938.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Nuevo León mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Nuevo León, de los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública, comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 5,679,256.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 5,913,432.1 miles de pesos, cifra que representó el 100.0%; en lo referente, a los rendimientos financieros por 41,373.6 miles de pesos, 26,395.5 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y 14,978.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; adicionalmente, por los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Nuevo León vía participaciones federales por 1,662,506.5 miles de pesos, éstos fueron ejercidos al 31 de marzo de 2022 y, de los rendimientos financieros por 9,834.0 miles de pesos, 9,610.3 miles de pesos se destinaron a los objetivos del subsidio y se reintegraron 223.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 4,917.0 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, de los cuales, 608.5 miles de pesos se aclararon y 4,308.5 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Nuevo León dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de Nuevo León incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Nuevo León realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99001-19-1413-2022

Modalidad: Presencial

1413

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,861,946.0
Muestra Auditada	5,535,613.2
Representatividad de la Muestra	80.7%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Puebla y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 6,919,223.0 miles de pesos, que se integrarían con 4,636,670.0 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 2,282,553.0 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla fueron de 6,919,223.0 miles de pesos, de los que 4,636,670.0 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, 2,225,276.0 miles de pesos de las participaciones federales y 57,277.0 miles de pesos de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 2,282,553.0 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue igual a lo establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	4,636,670.0	67.0
Participaciones Federales	2,225,276.0	32.2
Total del universo fiscalizable	**6,861,946.0**	**99.2**
Recursos estatales	57,277.0	0.8
Total	**6,919,223.0**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 6,861,946.0 miles de pesos y la muestra examinada fue de 5,535,613.2 miles de pesos, que representaron el 80.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por realizar pagos después de la fecha de baja de los trabajadores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 292,141.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 292,141.81 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38,875.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,535,613.2 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 6,861,946.0 miles de pesos transferidos a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. De los 4,636,670.0 miles de pesos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, al 31 de diciembre de 2021, la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, comprometió 4,636,670.0 miles de pesos y pagó 4,536,801.8 miles de pesos, que representaron el 97.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 4,636,670.0 miles de pesos, que representaron el 100.0%; por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 4,616.9 miles de pesos, 4,616.8 miles de pesos se destinaron a los objetivos del programa y 0.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, respecto de los recursos de la coparticipación que el Gobierno del Estado de Puebla le transfirió del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales correspondientes a las participaciones federales a la universidad por 2,225,276.0 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021, pagó 1,916,884.3 miles de pesos, que representaron el 86.1% de los recursos ministrados y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 2,225,276.0 miles de pesos, que representaron el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por realizar pagos después de la fecha de baja de los trabajadores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Benemérita Universidad Autónoma de Puebla dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Benemérita Universidad Autónoma de Puebla cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que informó los programas a los que se destinaron los recursos; el cumplimiento de las metas correspondientes, el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, en la que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de los recursos públicos federales, y la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, que incluyó el total de sus relaciones analíticas, mediante estados financieros dictaminados por auditor externo.

En conclusión, la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla realizó un ejercicio de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales ajustado a la normativa.

Universidad Autónoma de Querétaro

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99022-19-1501-2022

Modalidad: Presencial

1501

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,407,743.9
Muestra Auditada	1,752,028.8
Representatividad de la Muestra	72.8%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Querétaro, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Querétaro y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 1,878,543.0 miles de pesos, que se integrarían con 1,545,129.4 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) y 333,413.6 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Querétaro, fueron de 2,407,743.9 miles de pesos, de los que 1,545,129.4 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U 006, y 862,614.5 miles de pesos de las participaciones federales como aportación estatal, es decir que el Gobierno del estado de Querétaro transfirió mayor recursos a los convenidos a Universidad Autónoma de Querétaro por un monto de 529,200.9 miles de pesos.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	1,545,129.4	64.2
Participaciones Federales	862,614.5	35.8
Total del Universo fiscalizable	**2,407,743.9**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,407,743.9 miles de pesos y la muestra examinada fue de 1,752,028.8 miles de pesos, que representaron el 72.8% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Autónoma de Querétaro infringió la normativa, principalmente por no presentar la evidencia de que en su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 haya incorporado las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales; no se acreditó la compatibilidad de empleo del personal conforme a sus asignaciones y la Clave Única de Registro de Población de 10 trabajadores no se identificó en el Registro Nacional de Población e Identidad.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,752,028.8 miles de pesos, que representó el 72.8% de los 2,407,743.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Querétaro mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Querétaro comprometió y pagó 1,545,128.7 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos del programa, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 0.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3,357.7 miles de pesos, 23.8 miles de pesos se reintegraron y 3,333.9 miles de pesos quedaron pendientes de ser reintegrados, de los cuales, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, se acreditó que fueron ejercidos de acuerdo con los fines y objetivos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales. Respecto de la ministración de los recursos de Participaciones Federales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió y pagó el total de los recursos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2,042.2 miles de pesos, se encontraron disponibles en las cuentas de la universidad.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Obra Pública del Estado de Querétaro, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Querétaro y la Universidad Autónoma de Querétaro, número 0019/21. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Querétaro careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Universidad Autónoma de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el informe definitivo del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99027-19-1597-2022

Modalidad: Presencial

1597

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,391,010.9
Muestra Auditada	1,856,886.2
Representatividad de la Muestra	77.7%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 2,391,010.9 miles de pesos, que se integrarían con 2,153,231.1 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006) y 237,779.8 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, fueron de 2,391,010.9 miles de pesos, de los que 2,153,231.1 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U 006 y 237,779.8 miles de pesos de las participaciones federales.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,153,231.1	90.1
Participaciones Federales	237,779.8	9.9
Total del Universo fiscalizable	**2.391,010.9**	**100.0**
Recursos estatales	0.0	0.0
Total	**2,391,010.9**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,391,010.9 miles de pesos y la muestra examinada fue de 1,856,886.2 miles de pesos, que representaron el 77.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí careció de una investigación de mercado de acuerdo con las características mínimas solicitadas y no realizaron un proceso de

adjudicación directa conforme a la normativa, tampoco presentaron convenios modificatorios, ni la aplicación de penas convencionales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 362,115.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 362,115.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 25,251.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,856,886.2 miles de pesos, que representó el 77.7% de los 2,391,010.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, de los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública por 2,153,231.1 miles de pesos comprometió el total y pagó 2,138,601.3 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0%; en lo referente, a los rendimientos financieros por 10,585.5 miles de pesos, se aplicaron en los objetivos del programa; adicionalmente, por los recursos aportados por el Gobierno del Estado de San Luis Potosí vía participaciones federales por 237,779.8 miles de pesos, éstos fueron ejercidos al 31 de diciembre de 2021 y, de los rendimientos financieros por 1,681.7 miles de pesos, se aplicaron en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de su reglamento y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, identificado con el número 0003/21, del 18 de enero de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los recursos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí realizó un ejercicio razonable de de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Sinaloa

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99008-19-1646-2022

Modalidad: Presencial

1646

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,023,356.2
Muestra Auditada	5,651,772.6
Representatividad de la Muestra	80.5%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Sinaloa, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sinaloa y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 7,256,508.3 miles de pesos, que se integrarían con 4,858,586.1 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 2,397,922.2 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Sinaloa, fueron de 7,023,356.2 miles de pesos, de los que 4,858,586.1 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa presupuestario U006 y 2,164,770.1 miles de pesos de las participaciones federales.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	4,858,586.1	69.2%
Participaciones Federales	2,164,770.1	30.8%
Total del Universo fiscalizable	**7,023,356.2**	**100.0%**
Recursos estatales	**0.0**	**0.0**
Total	**7,023,356.2**	**100.0%**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 7,023,356.2 miles de pesos y la muestra examinada fue de 5,651,772.6 miles de pesos, que representó el 80.5% de los recursos transferidos.

Resultados

La Universidad Autónoma de Sinaloa reintegró con recursos propios a la cuenta de participaciones federales de la universidad 20,484.6 miles de pesos, más sus cargas financieras por 1,501.3 miles de pesos, por concepto de actualizaciones y recargos por adeudos cuotas de seguridad social; asimismo, no enteró al Servicio de

Administración Tributaria el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajados por 514,782.0 miles de pesos causado por los sueldos y salarios pagados y no presento evidencia de que los Registros Federales de Contribuyentes de 2,306 personas estuvieran en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria; adicionalmente, no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos y no implementó los mecanismos de control interno del personal pagado con los recursos del programa, debido a que careció del formato de compatibilidad de empleo de aquellos trabajadores que desempeñaron puestos y cargos en dos o más dependencias.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 21,985,971.65 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 21,985,971.65 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,501,320.11 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,651,772.6 miles de pesos, que representó el 80.5% de los 7,023,356.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Sinaloa mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Sinaloa de los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 4,799,572.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 4,858,495.6 miles de pesos, cifra que representó el 99.9%, por lo que 90.5 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. En lo referente, a los rendimientos financieros por 2,293.2 miles de pesos, 2,290.0 miles de pesos se destinaron a los objetivo del subsidio y 3.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; adicionalmente, por los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Sinaloa vía participaciones federales por 2,164,770.1 miles de pesos, fueron ejercidos en su totalidad al 31 de marzo de 2022 y de los rendimientos financieros por 2,360.6 miles de pesos, se destinaron en los fines y objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño por un importe de 20,484.7 miles de pesos que representó el 0.4% de la muestra auditada, monto que fue reintegrado a la cuenta de participaciones federales de la Universidad Autónoma de Sinaloa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Sinaloa dispone de un control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de Sinaloa incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Sinaloa realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Tamaulipas

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99A4T-19-1787-2022

Modalidad: Presencial

1787

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,057,003.6
Muestra Auditada	3,005,590.0
Representatividad de la Muestra	98.3%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tamaulipas y la universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 4,075,047.1 miles de pesos, que se integrarían con 2,444,503.6 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 1,630,543.5 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, fueron de 3,634,503.6 miles de pesos, de los que 2,444,503.6 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, 612,500.0 miles de pesos de las participaciones federales y 577,500.0 miles de pesos de otros recursos estatales. Cabe señalar que, en conjunto la coparticipación estatal fue de 1,190,000.0 miles de pesos, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 440,543.5 miles de pesos a lo establecido en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,444,503.6	67.3
Participaciones Federales	612,500.0	16.8
Total del Universo fiscalizable	**3,057,003.6**	**84.1**
Recursos estatales	**577,500.0**	**15.9**
Total	**3,634,503.6**	**100.0**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,057,003.6 miles de pesos y la muestra examinada fue de 3,005,590.0 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la presentación extemporánea, a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural de la Secretaría de Educación Pública, de los comprobantes oficiales por los ingresos recibidos durante el ejercicio 2021.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 2,902,010.15 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,902,010.15 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 183,338.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,718,672.15 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,005,590.0 miles de pesos, que representó el 98.3% de los 3,057,003.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Tamaulipas, mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Tamaulipas, comprometió el total de los recursos y pagó 2,966,785.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el total del monto comprometido, que representó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5,690.6 miles de pesos, se comprobó que 5,647.6 miles de pesos se aplicaron en los objetivos del programa y 43.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Tamaulipas, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, de fecha 13 de enero de 2016, número 0017/21, de fecha 18 de enero de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,675.7 miles de pesos, que representó el 0.09% de la muestra auditada, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Tamaulipas dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de Tamaulipas cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó, dentro de los plazos establecidos, la información requerida del ejercicio de los recursos, tal como el costo de la nómina del personal docente y administrativo en el que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación, así como el desglose del gasto corriente destinado a su operación.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Tamaulipas realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Universidad Veracruzana

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99009-19-1873-2022

Modalidad: Presencial

1873

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,856,989.8
Muestra Auditada	4,362,766.6
Representatividad de la Muestra	74.5%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Veracruzana, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 5,914,461.7 miles de pesos, que se integrarían con 2,794,586.8 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y 3,119,874.9 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Veracruzana ascendieron a 5,856,989.8 miles de pesos, de los que 2,794,586.8 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U 006 y 3,062,403.0 miles de pesos de las participaciones federales, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 57,471.9 miles de pesos a lo establecidos en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,794,586.8	47.7%
Participaciones Federales	3,062,403.0	52.3%
Total del Universo fiscalizable	**5,856,989.8**	**100.0%**
Recursos estatales	**0.0**	**0.0%**
Total	**5,856,989.8**	**100.0%**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 5,856,989.8 miles de pesos y la muestra examinada fue de 4,362,766.6 miles de pesos, que representaron el 74.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, la Universidad Veracruzana infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, de fecha 13 de enero de 2016, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Universidad Veracruzana, de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,362,766.6 miles de pesos, que representó el 74.5% de los 5,856,989.8 miles de pesos transferidos a la Universidad Veracruzana mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La Universidad Veracruzana recibió los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 5,856,989.8 miles de pesos, de los cuales 2,794,586.8 miles de pesos correspondieron a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y 3,062,403.0 miles de pesos de Participaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

Al 31 de diciembre de 2021, respecto de la aportación federal, la universidad comprometió y pagó 2,791,337.1 miles de pesos, por lo que reintegró los recursos no pagados por 3,249.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, en lo referente a los rendimientos financieros por 9,824.5 miles de pesos, 8,961.9 miles de pesos se aplicaron en los objetivos del programa y 862.6 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de la aportación estatal por 3,062,403.0 miles de pesos, la universidad pagó 2,771,439.4 miles de pesos al 31 de diciembre de 2021 y, al 31 de marzo de 2022 erogó 3,059,424.8 miles de pesos que representaron el 99.9% de los recursos ministrados; asimismo, los 2,978.2 miles de pesos disponibles al primer trimestre de 2022 la universidad los reintegró al Gobierno de Veracruz de Ignacio de la Llave; en lo referente a los rendimientos financieros por 18,412.4 miles de pesos, 15,204.4 miles de pesos se pagaron y 3,208.0 miles de pesos se reintegraron al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En ese sentido, del reintegro de los recursos ministrados y sus rendimientos la parte correspondiente a la aportación federal se reintegró a la Tesorería de la Federación por un monto de 4,112.3 miles de pesos y la parte correspondiente a la aportación estatal por 6,186.2 miles de pesos se reintegró al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Veracruzana infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, de fecha 13 de enero de 2016, que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Universidad Veracruzana, de fecha 18 de enero de 2021. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Veracruzana dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos. La Universidad Veracruzana cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida en el informe definitivo del formato Ejercicio del gasto.

En conclusión, la Universidad Veracruzana realizó un ejercicio razonable de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Yucatán

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99006-19-1963-2022

Modalidad: Presencial

1963

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre el gobierno federal, estatal y la universidad, establecidos en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,376,076.6
Muestra Auditada	2,363,387.1
Representatividad de la Muestra	99.5%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Yucatán y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 2,389,495.3 miles de pesos, que se integrarían con 2,137,381.2 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y 252,114.1 miles de pesos de recursos estatales.

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán fueron de 2,376,076.6 miles de pesos, de los que 2,137,381.2 miles de pesos son recursos federales provenientes del programa U006, y 238,695.4 miles de pesos de las participaciones federales, es decir que la ministración de los recursos estatales fue inferior en 13,418.7 miles de pesos a lo establecido en los convenios.

Origen de los recursos	**Monto (Miles de pesos)**	**Estructura de Integración (%)**
Recursos Federales (U006)	2,137,381.2	90.0%
Participaciones Federales	238,695.4	10.0%
Total del Universo fiscalizable	**2,376,076.6**	**100.0%**
Recursos estatales	**0.0**	**0.0%**
Total	**2,376,076.6**	**100.0%**

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,376,076.6 miles de pesos y la muestra examinada fue de 2,363,387.1 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos fiscalizados, la Universidad Autónoma de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento del Personal Académico de la Universidad Autónoma de Yucatán, de los Lineamientos para la Organización Interna de la Administración Central de la Universidad Autónoma de Yucatán y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de

Colaboración para el Apoyo Financiero que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano del Estado de Yucatán y la Universidad Autónoma de Yucatán, número 0039/2021. Las observaciones determinadas derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,194.12 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,194.12 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 123.82 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

Tipo de Dictamen (Se identifica sólo para fines estadísticos)

CON SALVEDAD

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,363,387.1 miles de pesos, que representó el 99.5% de los 2,376,076.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La Universidad Autónoma de Yucatán recibió los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos del ejercicio fiscal 2021, por 2,376,076.6 miles de pesos, de los cuales 2,137,381.2 miles de pesos correspondieron a los Subsidios Federales Organismos Descentralizados Estatales y 238,695.4 miles de pesos de Participaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

Al 31 de diciembre de 2021, respecto de la aportación federal, la universidad comprometió 2,136,832.8 miles de pesos y pagó 2,091,569.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, erogó 2,135,235.4 miles de pesos, por lo que reintegró los recursos no comprometidos y no pagados por 2,145.8 miles de pesos, a la Tesorería de la Federación, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,221.9 miles de pesos, se aplicaron en los objetivos del programa en su totalidad.

Respecto de la aportación estatal por 238,695.4 miles de pesos, la universidad pagó el 100.0% de los recursos ministrados al 31 de diciembre de 2021 en el rubro de servicios personales, en lo referente a los rendimientos financieros por 1,512.4 miles de pesos, se aplicó el total de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento del Personal Académico de la Universidad Autónoma de Yucatán, de los Lineamientos para la Organización Interna de la Administración Central de la Universidad Autónoma de Yucatán y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano del Estado de Yucatán y la Universidad Autónoma de Yucatán, número 0039/2021. Las observaciones determinadas derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La Universidad Autónoma de Yucatán, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Universidad Autónoma de Yucatán, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad Autónoma de Yucatán no remitió con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información reportada en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del gasto.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Yucatán realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0388-2022

Modalidad: Presencial

388

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	70,020.5
Muestra Auditada	70,020.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Aguascalientes, que ascendieron a 70,020.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Aguascalientes, durante la auditoría, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 118.2 miles de pesos, que se integran por recursos por aclarar que corresponden a pagos mediante cheques que fueron reflejados después del 31 de marzo; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en incongruencias en lo que se refiere a los montos reportados sobre el número de proyectos financiados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información y no se implementaron mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, las observaciones fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,020.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Aguascalientes comprometió el 93.9% y pagó el 76.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 93.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Aguascalientes infringió la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Decreto Número 445, correspondiente al Presupuesto de Egresos del

Estado de Aguascalientes, para el ejercicio Fiscal del Año 2021 y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observaron pagos mediante cheques que fueron liberados después del 31 de marzo del 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que es necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Aguascalientes cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Aguascalientes destinó el 31.1% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 3.1% a alcantarillado, el 21.7% a urbanización, y el 37.1% a mejoramiento de vivienda, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0425-2022

Modalidad: Presencial

425

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,802.9
Muestra Auditada	53,409.6
Representatividad de la Muestra	85.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Estado de Baja California, que ascendieron a 62,802.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 53,409.6 miles de pesos, que significaron el 85.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Gobierno del estado de Baja California en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en el pago de tres obras públicas concluidas que no fueron entregadas oportunamente a la instancia encargada de su operación, los recursos del fondo no se administraron exclusivamente en la cuenta bancaria contratada para tal fin y la falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,409.6 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 62,802.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Baja California comprometió el 98.1% y pagó el 60.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de

Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, ya que se observó que los recursos del fondo no fueron administrados exclusivamente en la cuenta bancaria contratada para tal fin y que tres obras públicas que se encontraban concluidas no fueron entregadas oportunamente a la instancia encargada de su operación, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que aun cuando el Gobierno del estado de Baja California reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Baja California destinó el 90.3% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 2.1% a drenaje y letrinas, el 1.9% a agua potable, el 1.8% a mejoramiento de vivienda y el 1.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado Baja California realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0462-2022

Modalidad: Presencial

462

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,777.1
Muestra Auditada	34,777.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Baja California Sur, que ascendieron a 34,777.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría, se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Baja California Sur en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por un monto por aclarar 3,128.7 miles de pesos que corresponde a recursos transferidos a la Comisión Federal de Electricidad para la ejecución de diez obras públicas, de las cuales no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no disponer de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo, en el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022; del cumplimiento parcial de las obligaciones de transparencia en el ejercicio de los recursos del fondo y no haber generado las acciones para atender las deficiencias de su sistema de control interno.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,128,654.34 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 34,777.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado Baja California Sur comprometió el 93.6% y pagó el 86.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 92.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Baja California Sur, incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 3,128.7 miles de pesos, que representó el 9.0% de la muestra auditada ya que se observó que el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó dos pagos a la Comisión Federal de Electricidad con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021, para la ejecución de diez obras públicas, de las cuales no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; asimismo, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo, y los recursos del fondo no pagados al 31 de marzo de 2022 se reintegraron de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la totalidad de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni reportó la totalidad de las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, por lo que la información enviada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar no mostró congruencia.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Baja California Sur, destinó el 30.2% de los recursos pagados al rubro de electrificación rural y de colonias pobres, el 29.7% a mejoramiento de vivienda, y el 16.6% a agua potable, el 13.5% a alcantarillado el 2.6% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0498-2022

Modalidad: Presencial

498

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,463.1
Muestra Auditada	110,463.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Estado de Campeche, que ascendieron a 110,463.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho estado.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Gobierno del estado de Campeche, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del FISE para el ejercicio fiscal 2021 no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos; la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la Secretaría del Bienestar y a su población no fue congruente en lo que se refiere al número de proyectos; adjudicó tres obras públicas sin apegarse a la normativa establecida, así como una adjudicada fuera de la normativa y que no dispuso de la justificación para ubicarse en alguno de los supuestos para adjudicarse directamente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 110,463.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Campeche comprometió el 99.9% y pagó el 97.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Campeche infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del fondo no fue específica para manejar

exclusivamente dichos recursos; la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la Secretaría del Bienestar y a su población no fue congruente en lo que se refiere al número de proyectos; adjudicó tres obras públicas sin ajustarse a la normativa establecida, así como una adquisición no dispuso de la justificación para ubicarse en alguno de los supuestos para adjudicarse directamente, dichos incumplimientos no generaron un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Campeche, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría del Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Campeche destinó el 14.6% de los recursos pagados a obras de infraestructura de agua potable, el 40.7% a obras de infraestructura de urbanización y el 44.5% a obras de infraestructura de mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0542-2022

Modalidad: Presencial

542

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,719,103.0
Muestra Auditada	1,300,046.9
Representatividad de la Muestra	75.6%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados en el ejercicio fiscal 2021 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Chiapas, que ascendieron a 1,719,103.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión 1,300,046.9 miles de pesos, que significaron el 75.6% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Chiapas incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 6,966.2 miles de pesos, por la falta de terminación y operación de una obra pública, importe que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que se detectó la falta de implementación de los mecanismos de control para que los pagos realizados con recursos del Fondo para la Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021, se realicen de forma electrónica mediante abono a la cuenta de los beneficiarios; por adjudicar 1 obra pública de manera directa, cuando debió adjudicarla por licitación pública estatal; por fraccionar 5 obras en 20 contratos, evitando el proceso de licitación pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,977,568.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,977,568.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,350.69 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,300,046.9 miles de pesos, que representaron el 75.6% de los 1,719,103.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Chiapas comprometió el 99.9% y pagó el 73.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, ya que se observó que una obra no se encontraba terminada por lo que no brindaba los beneficios previstos a la población beneficiada, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 6,966.2 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación; adicionalmente, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de implementación de los mecanismos de control para que realizara los pagos de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que emitió 132 cheques; adjudicó 1 obra púbica de manera directa, cuando debió adjudicarla por la modalidad de licitación pública estatal; finalmente, fraccionó 5 obras en 21 para ubicarlas en los supuestos de excepción con lo que evitó el proceso de licitación pública; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Chiapas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y existió congruencia entre lo reportado a la SHCP y los registros del cierre del ejercicio.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Chiapas destinó el 12.2% de los recursos pagados a agua potable, el 0.5% a alcantarillado, el 2.6% a drenaje y letrinas, el 3.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 76.7% a urbanización, el 3.1% a infraestructura básica del sector salud y el 1.2% a gastos indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0589-2022

Modalidad: Presencial

589

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	183,862.4
Muestra Auditada	158,662.1
Representatividad de la Muestra	86.3%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Chihuahua, que ascendieron a 183,862.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 158,662.1 miles de pesos, que significaron el 86.3% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Chihuahua, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por un importe total de 38,118.4 miles de pesos, ya que cinco obras públicas por contrato a cargo de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del estado, no se encuentran en operación por falta de energía eléctrica, y una obra pública por administración directa a cargo de los ejecutores del estado el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa y la Comisión Estatal para los Pueblos Indígenas, para la construcción de 11 comedores escolares con infraestructura de cabecera, en los municipios de Guachochi, Batopilas, Guadalupe y Calvo y Morelos, no está concluida y en operación, por lo que las obras por contrato y administración directa de referencia, no brindan el beneficio a la población objetivo del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; asimismo, en una obra realizada por la Comisión Estatal para los Pueblos Indígenas, no se cumplió con los plazos de entrega pactados en el contrato y convenio correspondiente, sin que aplicaran las penas convencionales, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

De igual manera, infringió la normativa, toda vez que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo no fue específica en cuatro ejecutoras, en una obra no se respetó los montos máximos de adjudicación autorizados, existieron expedientes unitarios que no están debidamente integrados, y en dos obras se presentaron inconsistencias en la fecha de elaboración del acta de entrega-recepción con respecto a la fecha de término de la obra reportada en la bitácora de obra pública, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 38,721,856.82 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 603,471.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38,118,385.82 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 158,662.1 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 183,862.4 miles de pesos de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Chihuahua comprometió el 99.5% y pagó el 98.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua, ya que se observó que la cuenta bancaria donde manejaron los recursos no fue específica en el caso del Instituto Chihuahuense del Deporte y Cultura Física, así como en los municipios de Batopilas de Manuel Gómez Morin, Morelos y Urique; el Municipio de Jiménez adjudicó un contrato de obra pública, por invitación a cuando menos tres contratistas, cuando debió ser por licitación pública; existieron expedientes técnicos unitarios a cargo de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas y el Municipio de Urique que no están debidamente integrados; en el caso, de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas y el Instituto Chihuahuense del Deporte y Cultura Física, se presentaron inconsistencias en la fecha de elaboración del acta de entrega-recepción de una obra con respecto a la fecha de término reportada en la bitácora; asimismo, en una obra pública por administración directa pagada con recursos del fondo por 4,525.7 miles de pesos, relativa a la construcción de 11 comedores escolares con infraestructura de cabecera, en los municipios de Guachochi, Batopilas, Guadalupe y Calvo y Morelos, no se cumplió con los plazos y especificaciones pactadas en el convenio de colaboración entre el Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física Educativa y la Comisión Estatal para los Pueblos Indígenas, ni acreditaron por medio del acta de entrega-recepción, la bitácora de obra, el acta de registro del comité de participación social, la relación de personas beneficiarias, la carta de solicitud de apoyo para la construcción, los reportes de supervisión de obra y fotográficos, que se encuentran concluidos, entregados a las instancias correspondientes y en operación, por lo cual no brindan el beneficio a la población objetivo del fondo; de igual manera, en una obra realizada por la Comisión Estatal para los Pueblos Indígenas, no se cumplió con los plazos de entrega pactados en el contrato y convenio correspondiente, sin que aplicaran las penas convencionales por 723.2 miles de pesos; por otra parte, con la verificación física a siete obras públicas por un importe total de 41,467.7 miles de pesos, que fueron ejecutadas por la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del estado de Chihuahua, se constató que no se encuentran en operación por falta de infraestructura eléctrica o hidráulica, en consecuencia en cinco obras el expediente técnico está incompleto, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe global de 46,716.6 miles de pesos, que representa el 29.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Chihuahua destinó el 0.2% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 0.5% a la electrificación rural y de colonias pobres, el 33.3% a infraestructura básica de los sectores educativo y salud, el 14.5% a mejoramiento de vivienda, y el 51.0% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno de la Ciudad de México

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0642-2022

Modalidad: Presencial

642

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	149,544.2
Muestra Auditada	149,544.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, que ascendieron a 149,544.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Al Gobierno de la Ciudad de México durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, incurrió en inobservancias de la normativa, que corresponde a la incongruencia en la información financiera reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto de sus registros contables del ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para la Entidades del ejercicio fiscal 2021; y al reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación, de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; asimismo, pagó una obra en su totalidad la cual, a la fecha de la visita física, se encontraba en proceso.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 149,544.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 149,544.2 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno de la Ciudad de México comprometió el 89.8% y pagó el 20.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 89.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su reglamento, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para

la Infraestructura Social, ya que se observó que la información financiera del fondo reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presenta incongruencias respecto de los registros contables de la entidad fiscalizada; asimismo, se reintegraron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa, pagó dos obras que no se encontraban en operación por lo que no estaban beneficiando a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, y pagó en su totalidad una obra pública la cual, a la fecha de la verificación física, se encontraba en proceso; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno de la Ciudad de México cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, se determinó que no existe congruencia entre lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los registros del cierre del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno de la Ciudad de México destinó el 47.5% de los recursos a la urbanización, el 34.1% a la infraestructura básica del sector educativo, el 4.8% en electrificación rural y de colonias pobres y el 2.8% a gastos indirectos, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0685-2022

Modalidad: Presencial

685

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86,659.0
Muestra Auditada	61,720.7
Representatividad de la Muestra	71.2%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 86,659.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 61,720.7 miles de pesos, que significaron el 71.2% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 4,242.1 miles de pesos, que se integran por recursos por aclarar que corresponden a una obra con número de contrato SIDS-SIS-049-21, denominada “Introducción de tres mil quinientos quince ml de red de drenaje de ocho pulgadas diversas calles Col. Humberto Moreira” se determinó que 7 pozos de drenaje presentan mala calidad y la falta de 4 tapas, afectando parcialmente la operación de la obra conforme a lo contratado; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en adjudicación de un contrato mediante invitación a cuando menos tres personas cuando se tenía que haber realizado una adjudicación mediante Licitación Pública, considerando los montos máximos autorizados para Licitación Pública dichas observaciones fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,720.7 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 86,659.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza comprometió el 99.9% y pagó el 53.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas

para el Estado de Coahuila de Zaragoza, ya que se observó mala calidad en una obra, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 4,242.1 miles de pesos, que representó el 10.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, y se constató que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y el número de proyectos financiados con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado Coahuila de Zaragoza destinó el 3.2% de los recursos pagados a agua potable, el 6.4% a alcantarillado, el 13.5% a drenaje y letrinas, el 4.8% a urbanización, el 63.6% a mejoramiento de vivienda, y el 3.0% a gastos indirectos por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0734-2022

Modalidad: Presencial

734

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,865.2
Muestra Auditada	38,865.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Colima, que ascendieron a 38,865.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Colima incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 5,407.6 miles de pesos debido a la obra pública que no se encontró operando, por lo que no benefició directamente a la población objetivo que se encuentra en condiciones de pobreza extrema; asimismo, incurrió en inobservancias de la normativa, en virtud de que no manejó los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria específica, así como el resultado de nivel bajo obtenido en la evaluación del control interno que amplía el riesgo de que los recursos del fondo no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,407,592.51 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 38,865.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Colima mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Colima comprometió el 99.7% y pagó el 77.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley Estatal de Obras Públicas del estado de Colima, ya que se observó que la cuenta bancaria del fondo no fue especifica; asimismo, la obra denominada Construcción de centro de salud en el Municipio de Coquimatlán en colonia Jardines de Llano, no opera por lo que no brinda el beneficio directo a la población objetivo que se encuentra en condiciones de pobreza extrema, toda vez que no presta servicio a la población, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,407.6 miles de pesos, que representa el 13.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Gobierno del estado de Colima cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente ya que destinó el 4.1% de los recursos pagados del fondo al rubro de agua potable, 10.0% al alcantarillado, 23.5% a infraestructura básica de los sectores educativo y salud, el 59.1% a urbanización, y 3.0% a gastos indirectos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 13.9% de los recursos pagados del fondo en infraestructura de salud que no se encontró operando, por lo que no benefició directamente a la población objetivo que se encuentra en condiciones de pobreza extrema y no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0766-2022

Modalidad: Presencial

766

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	132,041.7
Muestra Auditada	132,041.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Estado de Durango, que ascendieron a 132,041.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Gobierno del estado de Durango en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria en la que administró los recursos del fondo no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos; la falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos y de los rendimientos financieros que no fueron aplicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 132,041.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Durango comprometió el 99.8% y pagó el 31.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que la cuenta bancaria en la que administró los recursos del fondo no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos y no reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación los recursos no

comprometidos al 31 de diciembre de 2021, ni los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que aun cuando el Gobierno del estado de Durango reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Durango destinó el 33.8% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 2.8% a drenaje y letrinas, el 15.1% a urbanización, el 3.8% a electrificación rural y de colonias pobres y el 44.1% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0809-2022

Modalidad: Presencial

809

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	708,230.4
Muestra Auditada	708,230.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Estado de México, que ascendieron a 708,230.4 miles de pesos; de éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho estado.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, por 4.3 miles de pesos, importe que se compone por recursos reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa, que corresponden a los rendimientos financieros obtenidos en el periodo de enero a marzo de 2022; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que los municipios que participaron como administradores de las obras, proporcionaron comprobantes fiscales emitidos a su nombre y no a nombre del Gobierno del estado de México; también, la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,285.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 708,230.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de México mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de México comprometió el 67.6% y pagó el 8.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 66.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que se recibieron depósitos en efectivo de recursos ajenos en la cuenta bancaria del fondo; los municipios que participaron como administradores de las obras proporcionaron comprobantes fiscales emitidos a su nombre y no a nombre del Gobierno del estado de México, quien fungió como administrador y pagador de los recursos del fondo, y se determinó que los recursos no comprometidos del fondo y los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; de igual forma el estado reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos; sin embargo, la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de México destinó el 7.2% de los recursos pagados a el rubro de agua potable, el 11.4% para alcantarillado, el 3.3% a drenajes y letrinas, el 39.6% a urbanización, el 0.5% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.0% para infraestructura básica del sector educativo, el 0.6% para Infraestructura básica del sector salud y el 2.7% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0900-2022

Modalidad: Presencial

900

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	344,188.4
Muestra Auditada	240,931.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Guanajuato, que ascendieron a 344,188.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 240,931.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guanajuato no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021, en obras y acciones que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación fiscal; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en el monto reportado como pagado, en el número de proyectos reportados y autorizados, debido a que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra 240,931.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 344,188.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Guanajuato comprometió el 96.5% y pagó el 72.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 96.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito

Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere al monto reportado como pagado, en el número de proyectos reportados y autorizados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Guanajuato destinó el 22.4% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 15.9% a drenajes y letrinas, el 13.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 32.8% a mejoramiento de vivienda, y el 12.2% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guanajuato realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0951-2022

Modalidad: Presencial

951

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	907,460.5
Muestra Auditada	581,498.5
Representatividad de la Muestra	64.1%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Guerrero, que ascendieron a 907,460.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 581,498.5 miles de pesos, que significaron el 64.1% de los recursos asignados a dicho ente.

Resultados

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Guerrero, infringió la normativa, ya que se observó que no se utilizaron cuentas bancarias exclusivas para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron depósitos ajenos al fondo; no se dispone de la documentación comprobatoria y justificativa que acredite la aplicación a los objetivos del fondo; no cancelaron la documentación soporte del gasto con la leyenda "operado" ni la identificaron con el nombre del fondo; los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; 20 obras no se encuentran debidamente soportadas con la documentación correspondiente, el acta de fallo, dictamen de excepción a la licitación, acta finiquito, entre otros documentos; de la adjudicación directa, que no acreditó el criterio de excepción a la licitación pública; y nueve obras que no operan, por lo que no prestan el beneficio programado manifestando la Entidad Fiscalizada que sobrevino imposibilidad material, sin embargo está realizando las acciones correspondientes para su culminación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,342,293.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 581,498.5 miles de pesos, que representó el 64.1% de los 907,460.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el Fondo de

Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Guerrero comprometió el 99.9% y pagó el 99.5% de dichos recursos, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Presupuestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero y la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero Número 266, ya que se observó que no se utilizaron cuentas bancarias exclusivas para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron depósitos ajenos a éste; no se dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa que acredite la aplicación a los objetivos del fondo; no cancelaron la documentación soporte del gasto del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades correspondientes al ejercicio fiscal 2021 con la leyenda "operado" ni la identificaron con el nombre del fondo; los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; 20 obras no se encuentran debidamente soportadas con la documentación correspondiente, como son el acta de fallo, dictamen de excepción a la licitación, acta finiquito, entre otros documentos; adjudicación directa que no acreditó el criterio de excepción a la licitación pública; 9 obras que no operan, por lo que no prestan el beneficio programado manifestando la Entidad Fiscalizada que sobrevino imposibilidad material, sin embargo está realizando las acciones correspondientes para su culminación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del estado de Guerrero no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; ni fueron congruentes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 25.6% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 6.0% a drenaje y letrinas, el 38.2% a urbanización, el 0.5% a electrificación rural y de colonias pobres, el 15.1% a infraestructura básica del sector salud, el 0.6% a infraestructura básica del sector educativo, el 8.5% a mejoramiento de vivienda y el 0.2% a aportaciones para acciones y obras con lo que cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 4.2% de los recursos pagados del fondo de los cuales no presentó documentación comprobatoria, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1008-2022

Modalidad: Presencial

1008

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	286,557.0
Muestra Auditada	286,557.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Hidalgo, que ascendieron a 286,557.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Hidalgo durante la auditoría no incurrió en observaciones de cuantificación monetaria; sin embargo, queda pendiente el cumplimiento de lo establecido en el artículo décimo octavo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, conforme al acta compromiso del Gobierno del estado; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no se cumplió con la aplicación del 30.0% como mínimo de los recursos asignados para la atención de las zonas de atención prioritaria urbanas; y las fianzas de cumplimiento de los contratos de las obras, de los convenios modificatorios y de los vicios ocultos, no se hicieron a favor de la Tesorería Municipal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 286,557.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por le entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Hidalgo comprometió el 19.6% y pagó el 0.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 19.0% de los recursos disponibles a esa fecha. Por lo que el 80.2% por un importe de 232,599.1 miles de pesos de los recursos que no se comprometieron corresponden a recursos sujetos al proceso de liquidación bancaria y se encuentran en el supuesto establecido en el artículo décimo octavo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Hidalgo infringió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que no se cumplió con la aplicación del 30.0% como mínimo de los recursos asignados para la atención de las zonas de atención prioritaria urbanas; y las fianzas de cumplimiento de los contratos de las obras, de los convenios modificatorios y de los vicios ocultos, no se hicieron a favor de la Tesorería Municipal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Hidalgo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 4.1% de los recursos pagados del fondo en obras de infraestructura básica (mejoramiento de vivienda), el 8.0% en alcantarillado y el 87.9% en urbanización, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, no invirtió el 80.0% de los recursos asignados del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social paras las Entidades.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1068-2022

Modalidad: Presencial

1068

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	249,771.0
Muestra Auditada	249,771.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Jalisco, que ascendieron a 249,771.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Jalisco incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 47.7 miles de pesos, por pagar un concepto de obra que no se ejecutó, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación junto con los rendimientos financieros que se hubiesen generado desde su disposición hasta su reintegro por 7.4 miles de pesos, por un total de 55.1 miles de pesos; sin embargo, quedó pendiente la investigación por autorizar y pagar un concepto de obra que no se ejecutó, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 55,165.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 55,165.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 7,420.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 249,771.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, Gobierno del estado de Jalisco comprometió el 98.7% y pagó el 90.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 97.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, ya que se observó

obra pagada no ejecutada por un monto de 47.7 miles de pesos, que representa el 0.02% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Jalisco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Jalisco destinó el 4.2% de los recursos pagados a agua potable, el 9.1% a drenaje y letrinas, el 86.7% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1133-2022

Modalidad: Presencial

1133

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	382,888.0
Muestra Auditada	276,838.1
Representatividad de la Muestra	72.3%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 382,888.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 276,838.1 miles de pesos, que significaron el 72.3% de los recursos asignados a dicho ente.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 57,503.2 miles de pesos, que corresponde a recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022, que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por 6,443.2 miles de pesos; tres contratos de obra pública que no se encuentran soportados con la documentación correspondiente por 9,374.9 miles de pesos, y dos obras públicas que a la fecha de la auditoría se encontraban sin operar por 41,685.1 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no contratar una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; cinco contratos de obra pública no se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable y en ocho contratos no cuentan con el dictamen de excepción a la licitación pública y no se presentaron las fianzas de anticipo y de cumplimiento de los contratos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 57,601,725.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 98,521.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,880.03 pesos se generaron por cargas financieras; 57,503,204.16 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 276,838.1 miles de pesos, que representó el 72.3% de los 382,888.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, comprometió el 97.3% y pagó el 84.5% de los recursos disponibles del fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias de la normativa aplicable, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la mismas para el estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, ya que se observaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por 6,539.8 miles de pesos, de los cuales en el transcurso de la auditoría se acreditó el reintegro por 96.6 miles de pesos, por lo que continúan pendientes por aclarar 6,443.2 miles de pesos; tres contratos de obra pública no se encuentran soportados con la documentación correspondiente por 9,968.7 miles de pesos, de los cuales en el transcurso de la auditoría se aclararon recursos por 593.8 miles de pesos, y quedaron pendientes por aclarar 9,374.9 miles de pesos, y mediante actas de visita de obra realizadas por la Contraloría del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y el personal de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, determinaron que dos obras públicas, se encontraban sin operar por un importe de 41,685.1 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 57,503.2 miles de pesos, que representó el 20.8% de la muestra auditada; asimismo, incurrió en observaciones administrativas por no manejar los recursos del fondo en una cuenta bancaria productiva; cinco contratos de obra pública no se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable; ocho contratos no cuentan con el dictamen de excepción a la licitación pública, y no presentaron las fianzas de anticipo y de cumplimiento de los contratos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, destinó el 20.6% de los recursos pagados en agua potable, el 3.8% en alcantarillado, el 15.9% en drenaje y letrinas, el 18.8% en urbanización, y el 35.4% en infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1192-2022

Modalidad: Presencial

1192

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	119,663.4
Muestra Auditada	119,663.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Morelos, que ascendieron a 119,663.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 2,382.2 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 2,256.7 miles de pesos por pagos de conceptos de obras públicas que no están operando, y reintegros a la Tesorería de la Federación por 125.5 miles de pesos que corresponden a conceptos de obra pagados no ejecutados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en el incumplimiento a las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información que difundió entre sus habitantes y la enviada a las secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar, no muestra congruencia y el reintegro a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea de los recursos del fondo que fueron comprometidos y no pagados al 31 de marzo de 2022.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,382,173.28 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 125,475.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,463.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,256,698.28 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 119,663.4 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Morelos, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

(FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Morelos, comprometió el 96.6% y pagó el 40.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 95.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Morelos, incurrió en inobservancias que generaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 2,256.7 miles de pesos, que representó el 1.9% de la muestra auditada; ya que se identificaron obras pagadas que no se encuentran en operación; de igual forma, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Acuerdo por el cual se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos y el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, ya que reintegraron a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea de los recursos del fondo que fueron comprometidos y no pagados al 31 de marzo de 2022; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del estado de Morelos entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; no obstante, la información enviada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar, no muestra congruencia.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Morelos, destinó el 27.6% de los recursos pagados al rubro de drenaje y letrinas, el 26.4% a agua potable, el 20.9% a alcantarillado, el 19.3% a infraestructura básica del sector educativo y el 1.0% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno estado de Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1239-2022

Modalidad: Presencial

1239

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,636.3
Muestra Auditada	111,636.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Nayarit, que ascendieron a 111,636.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Al Gobierno del estado de Nayarit durante la auditoría, se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria por 16.3 miles de pesos debido a recursos no comprometidos fuera del plazo establecido en la normativa y los rendimientos financieros generados a abril; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no reportar el primer informe trimestral de la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y presentó de manera incongruente la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 16,301.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 111,636.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Nayarit comprometió el 99.3% y pagó el 59.5% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que no reportó el primer informe trimestral de la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, presentaron de manera incongruente la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la Secretaría de Bienestar y a su población; además, reintegró los recursos no comprometidos fuera del plazo establecido en la normativa y los rendimientos financieros generados a abril; las observaciones fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Nayarit no cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó el primer informe trimestral de la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, ni las acciones de verificación y seguimiento, y presentaron de manera incongruente la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Secretaría de Bienestar y al público, y a su población en sus montos reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Nayarit destinó el 76.9% de los recursos pagados a urbanización, y el 22.1% al mejoramiento de vivienda, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1279-2022

Modalidad: Presencial

1279

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,003.8
Muestra Auditada	109,003.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados en el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León, que ascendieron a 109,003.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por un monto por aclarar de 11,231.1 miles de pesos, que corresponde a los pagos por conceptos no ejecutados en dos obras públicas que fueron financiadas con recursos del fondo; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en una factura que fue cancelada por el emisor y que posteriormente reexpedida; asimismo no cumplió con el 30.0% mínimo de inversión de los recursos para la atención de las ZAP urbanas y rurales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,231,092.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 109,003.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de recursos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno del estado de Nuevo León comprometió el 99.6% y pagó el 95.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Nuevo León y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observaron pagos realizados por conceptos no ejecutados en dos obras públicas que fueron financiadas con recursos del FISE del ejercicio fiscal 2021; asimismo, se observó un Comprobante Fiscal Digital por Internet por un monto total de 5,544.5 miles de pesos que se encontraba cancelado a la fecha de la auditoría, por no invertir recursos del fondo para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales en cuando menos el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 11,231.1 miles de pesos, que representó el 10.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron cumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que el Gobierno del estado de Nuevo León entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, la información reportada es congruente con lo reportado a la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Nuevo León destinó el 68.6% de los recursos pagados a Infraestructura Básica del Sector Salud, el 29.3% a Urbanización, y el 0.7% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. No obstante, destinó el 29.3% de los recursos del fondo en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas y Rurales, por lo que no se cumplió el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1329-2022

Modalidad: Presencial

1329

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	983,702.3
Muestra Auditada	464,641.5
Representatividad de la Muestra	47.2%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Oaxaca, que ascendieron a 983,702.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 464,641.5 miles de pesos, que significaron el 47.2% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 180,337.3 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 33,719.0 miles de pesos, de recursos que se transfirieron a los municipios ejecutores del fondo y no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y por 146,618.3 miles de pesos correspondientes al pago de 23 obras públicas, de las cuales en 5 no operan, en 5 se encontraban operando con deficiencias y/o de manera parcial y en 13 no se permitió el acceso a las localidades en las que se ejecutaron por lo que no fue posible llevar a cabo la revisión física, ni verificar la terminación de los trabajos y la operatividad de las obras. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de implementación de mecanismos de control para realizar pagos de forma electrónica, reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fuera de los plazos establecidos en la normativa y la falta de entrega de la documentación de los procesos de adjudicación y contratación de 4 contratos financiados con el fondo, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 180,337,319.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 464,641.5 miles de pesos, que representó el 47.2% de los 983,702.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Oaxaca comprometió el 98.5% y pagó el 65.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del FISE, el Gobierno del estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Código Fiscal de la Federación, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, ya que se observó que destinó recursos del fondo por 33,719.0 miles de pesos, los cuales se transfirieron a los municipios ejecutores y no presentaron la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y por 146,618.3 miles de pesos correspondientes al pago de 23 obras públicas de las cuales 5 no operan, 5 se encontraban operando con deficiencias y/o de manera parcial, y en 13 no se permitió el acceso a las localidades en las que se ejecutaron, por lo que no fue posible llevar a cabo la revisión física, ni verificar la terminación de los trabajos y la operatividad de las obras, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 180,337.3 miles de pesos, que representa el 38.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario emprender una mejora continua para su sistema de control interno mediante mecanismos de supervisión que coadyuven al logro de los objetivos institucionales, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de deficiencias detectadas en la ejecución de sus procesos y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Gobierno del estado de Oaxaca cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del FISE, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Oaxaca destinó el 8.9% de los recursos pagados a agua potable, el 0.4% a alcantarillado, el 2.4% a drenajes y letrinas, el 34.7% a urbanización, el 12.2% a electrificación rural y de colonias pobres, el 2.0% a infraestructura básica del sector educativo, y 34.6% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, el 3.4% corresponde a erogaciones que no disponen de la documentación original que justifique y compruebe el ejercicio de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISE, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1402-2022

Modalidad: Presencial

1402

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	724,922.7
Muestra Auditada	578,582.9
Representatividad de la Muestra	79.8%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados en el ejercicio fiscal 2021 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Puebla, que ascendieron a 724,922.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 578,582.9 miles de pesos, que significaron el 79.8% de los recursos asignados a dicho ente.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 105.4 miles de pesos, que corresponde a los rendimientos financieros que se dejaron de obtener por los pagos injustificados que fueron reintegrados a la cuenta del fondo en forma posterior sin incluir sus rendimientos financieros, cantidad que fue aclarada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en el reintegro de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación de los recursos del fondo que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, la adjudicación de seis contratos que no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados, cuatro contratos que fueron formalizados mediante la adquisición de bienes, debiendo ser mediante contratos de obra pública, errores en la carga de datos a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y diferencias entre los reportes enviados a la población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, respecto de los resultados de los recursos del fondo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 578,582.9 miles de pesos, que representó el 79.8% de los 724,922.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Puebla mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Puebla, comprometió el 97.5% y pagó el 59.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 95.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y su reglamento, ya que se observó que reintegraron de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación un importe de 0.9 miles de pesos, que corresponden a los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; en seis contratos no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados y cuatro contratos fueron formalizados mediante la adquisición de bienes, cuando debió ser mediante contratos de obra pública, ya que se trata de la construcción de pisos firmes, techos firmes y cuartos dormitorios; asimismo, realizó pagos injustificados con recursos del fondo por un importe de 84,086.4 miles de pesos los cuales fueron reintegrados en forma posterior a la cuenta del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del estado de Puebla, realizó con errores la carga de datos a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y omitió conciliar la información reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, respecto de los resultados de los recursos del fondo, ya que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Puebla destinó el 6.9% de los recursos pagados a agua potable, el 0.7% a alcantarillado, el 1.6% a drenaje y letrinas, el 32.5% a urbanización, el 9.0% a electrificación rural y de colonias pobres y el 43.6% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar le eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1489-2022

Modalidad: Presencial

1489

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,511.3
Muestra Auditada	105,511.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Querétaro, que ascendieron a 105,511.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 105,511.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

En la auditoría practicada al Gobierno del estado de Querétaro, se identificaron irregularidades administrativas respecto al ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, consistentes en traspasos de recursos a otras cuentas en dos de los municipios ejecutores, Pinal de Amoles y Landa de Matamoros, y la cancelación de una factura por un monto de 100.5 miles de pesos del Municipio de Tolimán; estas observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada, antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 105,511.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Querétaro comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Querétaro dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obra Pública del Estado de Querétaro y del Código Fiscal de la Federación, excepto por las cuentas bancarias

de dos de los municipios ejecutores que no fueron específicas y una factura cancelada que fue sustituida durante la revisión.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario implementar acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, que existe congruencia entre dichos informes, y los registros del ejercicio y resultados del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Querétaro destinó el 43.9 % de los recursos pagados a obras de electrificación, el 25.4% a drenaje, el 24.4% a agua potable y el 6.3% a alcantarillado, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1541-2022

Modalidad: Presencial

1541

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,186.7
Muestra Auditada	95,394.3
Representatividad de la Muestra	87.4%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo, que ascendieron a 109,186.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 95,394.3 miles de pesos, que significaron el 87.4% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 460.9 miles de pesos, que corresponde a la falta de formalización de un contrato por concepto de mantenimiento y reparación de vehículos, asimismo, reintegró de manera extemporánea los recursos no comprometidos y los no pagados al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Además, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de registro de las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales debidamente identificadas, actualizadas y controladas; no dispuso de un manual de contabilidad; realizó pagos mediante la emisión de cheques y reintegros de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación y no presentó evidencia del procedimiento de adjudicación de la ejecución de tres servicios, éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 529,532.38 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 68,644.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,386.00 pesos se generaron por cargas financieras; 460,888.38 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,394.3 miles de pesos, que representó el 87.4% de los 109,186.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Quintana Roo comprometió el 99.9% y pagó el 81.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, ya que se observó que no registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales debidamente identificadas, actualizadas ni controladas y no disponen de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; realizó reintegros de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación y no comprobó el procedimiento de adjudicación realizado para la contratación de tres servicios. Asimismo, reintegró de manera extemporánea los recursos no comprometidos y los no pagados al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022 y no acreditó la contratación de un servicio por concepto de mantenimiento y reparación de vehículos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 460.9 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

Por otra parte, el Gobierno del estado de Quintana Roo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo, hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, así como el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Quintana Roo destinó el 28.4% de los recursos pagados a mejoramiento de vivienda, el 40.1% a agua potable, el 27.6% a infraestructura básica del sector salud, el 1.5% a infraestructura básica del sector educativo y el 2.3% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1586-2022

Modalidad: Presencial

1586

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	298,653.5
Muestra Auditada	224,146.6
Representatividad de la Muestra	75.1%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, que ascendieron a 298,653.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 224,146.6 miles de pesos, que significaron el 75.1% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, ya que se observó obra pagada no ejecutada, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 1,922.5 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, existieron reintegros a la Tesorería de la Federación extemporáneos, y adjudicaciones de obras y adquisiciones fuera de norma las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,981,834.41 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 59,372.37 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,922,462.04 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 224,146.6 miles de pesos, que representó el 75.1% de los 298,653.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) para el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de San Luis Potosí comprometió el 98.6% y pagó el 89.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, ya que se observó conceptos de obra pagados no ejecutados y generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 1,922.5 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada; existieron reintegros a la Tesorería de la Federación extemporáneos, y adjudicaciones de obras y adquisiciones fuera de norma, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, ha diseñado un sistema de control interno con estrategias y mecanismos de control razonables para las actividades que se realizan en la ejecución de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, y están orientados a garantizar la eficacia en el logro de sus objetivos, la confiabilidad de la información que genera y el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables; no obstante, con los resultados de la auditoría se evidencian debilidades en la implementación y eficacia operativa de algunos elementos de su sistema de control interno.

El Gobierno de San Luis Potosí cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos, y reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de San Luis Potosí destinó el 95.7% de los recursos pagados a proyectos previstos en el Catálogo de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y el 2.8% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó, en general, realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1631-2022

Modalidad: Presencial

1631

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	131,402.6
Muestra Auditada	124,879.7
Representatividad de la Muestra	95.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa, que ascendieron a 131,402.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 124,879.7 miles de pesos, que significaron el 95.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Sinaloa atendió las disposiciones normativas que regularon el ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021, ya que destinó los recursos a los objetivos contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones en materia de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los procesos de registro, comprobación y contratación de las obras y acciones conforme a lo establecido en la normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 124,879.7 miles de pesos, que representó el 95.0% de los 131,402.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Sinaloa comprometió el 99.7% y pagó el 75.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Sinaloa cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Sinaloa.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, y la transparencia y rendición de cuentas.

El Gobierno del estado Sinaloa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Sinaloa destinó el 40.7% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 34.8% a alcantarillado, el 19.7% a drenaje y letrinas, el 2.9% a gastos indirectos y el 0.9% a urbanización con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1678-2022

Modalidad: Presencial

1678

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,808.9
Muestra Auditada	94,448.0
Representatividad de la Muestra	98.6%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Sonora, que ascendieron a 95,808.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 94,448.0 miles de pesos, que significaron el 98.6 % de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

La entidad fiscalizada ejerció los recursos transferidos en apego a la normativa que regula el gasto público; sin embargo, se determinaron faltas administrativas referentes a que no hicieron del conocimiento de sus habitantes los informes trimestrales sobre el avance del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio fiscal sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, se determinó un reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación por 0.0 miles de pesos, importe correspondiente de rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022, en incumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de dicho informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 94,448.0 miles de pesos, que representó el 98.6% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Sonora comprometió el 99.9% y pagó el 94.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Sonora dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Sonora destinó el 31.4% de los recursos pagados a agua potable, el 35.3% a alcantarillado, el 31.3% a mejoramiento de vivienda y el 0.3% a electrificación rural y de colonias pobres, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1730-2022

Modalidad: Presencial

1730

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	238,787.4
Muestra Auditada	187,898.6
Representatividad de la Muestra	78.7%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco, que ascendieron a 238,787.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 187,898.6 miles de pesos, que significaron el 78.7% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 404.8 miles de pesos, debido a la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación por recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que el municipio ejecutor de Jonuta no abrió una cuenta productiva, y los municipios de Cárdenas, Emiliano Zapata, Nacajuca Teapa y Tenosique no administraron en una cuenta bancaria exclusiva los recursos del fondo, además, se realizaron pagos mediante cheques en los municipios de Cárdenas, Emiliano Zapata, Macuspana, Paraíso y Centla, en los municipios de Balancán, Jalpa de Méndez y Teapa, no se canceló en su totalidad la documentación con el sello de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar respecto a la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo no fue congruente, y los rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022, se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 580,418.72 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 175,580.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 404,838.72 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 187,898.6 miles de pesos, que representó el 78.7% de los 238,787.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno del estado de Tabasco comprometió el 100.0% y pagó el 85.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 99.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que el municipio ejecutor de Jonuta no abrió una cuenta bancaria productiva; los municipios de Cárdenas, Emiliano Zapata, Nacajuca Teapa y Tenosique no administraron exclusivamente los recursos del fondo; la documentación soporte de los egresos no fue cancelada en su totalidad con el sello de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo en los municipios ejecutores de Balancán, Jalpa de Méndez y Teapa; se realizaron pagos por medio de cheque por los municipios ejecutores de Cárdenas, Emiliano Zapata, Macuspana, Paraíso y Centla, en lugar de efectuarse por transferencia electrónica; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; se realizó el reintegro de rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos generados de enero a marzo de 2022 fuera del plazo establecido por la normativa y los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 404.8 miles de pesos se encuentran pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se incumplieron a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del estado de Tabasco no mostró congruencia en la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo, reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable ya que el Gobierno del estado de Tabasco destinó el 2.6% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 18.8% a drenaje y letrinas, el 2.5% a electrificación rural y de colonias pobres, el 18.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 0.6% a mejoramiento de vivienda y el 53.6% a urbanización con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1775-2022

Modalidad: Presencial

1775

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	139,200.9
Muestra Auditada	139,200.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Tamaulipas, que ascendieron a 139,200.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Tamaulipas ejerció recursos por 10,681.3 miles de pesos al pago de cuatro obras y acciones que no benefician directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) urbanas y rurales, en los municipios con los dos mayores grados de rezago social del estado y en zonas con pobreza extrema; asimismo, registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas, debido a que comprometió más que lo que se tenía asignado; la observación determinada del resultado número 5 fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y el resultado número 12 derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,681,388.61 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 23 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 139,200.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Tamaulipas comprometió el 101.6% y pagó el 67.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley del Gasto Público del estado de Tamaulipas, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Tamaulipas, ya que se observó que registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas, debido a que comprometió más que lo que se tenía asignado, asimismo, destinó recursos para el pago de cuatro obras y acciones que no benefician directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria urbanas y rurales, en los municipios con los dos mayores grados de rezago social del estado y en zonas con pobreza extrema, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 10,681.3 miles de pesos, que representó el 7.7% de la muestra auditada; la observación determinada del resultado número 5 fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y el resultado número 12 derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes

En cuanto a los objetivos del fondo, se logró acreditar parcialmente su cumplimiento, ya que se destinó el 3.0% de los recursos pagados del fondo al rubro de agua potable, el 5.5% a Electrificación rural y de las colonias pobres y el 81.0% a mejoramiento de vivienda y el 2.7% a gastos indirectos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, invirtió el 7.6% de los recursos pagados del fondo en cuatro obras y acciones que no beneficiaron directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria urbanas y rurales, en los municipios con los dos mayores grados de rezago social del estado y en zonas con pobreza extrema, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1819-2022

Modalidad: Presencial

1819

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	108,577.3
Muestra Auditada	108,577.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021, para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Tlaxcala, que ascendieron a 108,577.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Al Gobierno del estado de Tlaxcala durante la auditoría, se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria por 848.3 miles de pesos por materiales adquiridos para una obra que no fue ejecutada; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas por no acreditar que en una obra se contara con el dictamen en el que señalara la capacidad técnica y administrativa y por los expedientes técnicos que carecen de proyectos de ejecución.

Montos por Aclarar

Se determinaron 848,355.27 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 108,577.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Tlaxcala comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se presentaron pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tlaxcala infringió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios,

ya que se observó que adquirió materiales para la construcción de una obra que no fue ejecutada por un monto de 848.3 miles de pesos que representa el 0.8% respecto de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Gobierno del estado de Tlaxcala cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, los difundió entre sus habitantes y los publicó, además reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Tlaxcala, destinó el 2.5% a agua potable, el 8.0% a drenaje y letrinas, el 41.6% a urbanización, y el 47.9% a mejoramiento de vivienda, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tlaxcala realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1858-2022

Modalidad: Presencial

1858

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,170,048.1
Muestra Auditada	819,033.7
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 1,170,048.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 819,033.7 miles de pesos, que significaron el 70.0 % de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó cuantificaciones monetarias de las observaciones por un total de 101,617.2 miles de pesos, la cual se integra por una transferencia con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021 por 50,960.1 miles de pesos a la Secretaría de Desarrollo Social ente ejecutor, para llevar a cabo el Convenio “GOB VER-CFE DISTRIBUCIÓN-01/2021”, de los cuales no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios; también se pagaron 3 obras públicas por un importe de 8,845.4 miles de pesos, las cuales se encontraban inconclusas y en estado de abandono, lo que impide su operación no brindan el beneficio a la población objetivo del fondo, ni se hicieron efectivas las correspondientes fianzas de cumplimiento; una obra por 7,215.8 miles de pesos no se encontraba en operación, motivo por lo que no brinda el beneficio a la población objetivo del fondo; además se pagó una obra pública por 29,003.7 miles de pesos identificada como obra de mala calidad; y una obra pública pagadas por 5,592.2 miles de pesos, que se encontraba en proceso de ejecución fuera de los plazos establecidos en el contrato, lo cual impide su operación, además de que no se hizo efectiva la fianza de cumplimiento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la información reportada respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información y el reintegro a la Tesorería de la Federación por concepto de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y por rendimientos financieros generados en el mes de abril de 2022, se realizaron fuera del plazo establecido por la normativa, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 101,754,244.35 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 136,981.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,701.00 pesos se generaron por cargas financieras; 101,617,263.35 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 819,033.7 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 1,170,048.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado Veracruz de Ignacio de la Llave comprometió el 97.1% y pagó el 81.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 96.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, ya que reintegró a la Tesorería de la Federación recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, y rendimientos financieros generados fuera del plazo establecido; realizó una transferencia con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2021 por un total de 50,960.1 miles de pesos a la Secretaría de Desarrollo Social, para llevar a cabo un convenio, del cual no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, ni los expedientes técnicos que acrediten que las obras y acciones que en su caso se hubiesen pagado, se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo; pagó 3 obras públicas por un importe de 8,845.4 miles de pesos de las cuales no se encontró evidencia de su total ejecución con respecto a los alcances de sus respectivos contratos, se encontraban inconclusas y en estado de abandono, lo cual impide la operación de las obras por lo que no brindan el beneficio a la población objetivo del fondo y no se hicieron efectivas las correspondientes fianzas de cumplimiento; una obra por un importe pagado de 7,215.8 miles de pesos no se encuentra en operación, por lo que no brinda el beneficio a la población objetivo del fondo; se pagó una obra pública con un importe por 29,003.7 miles de pesos la cual se identificó como una obra de mala calidad; y una obra pública con un importe pagado de 5,592.2 miles de pesos se encontraba en proceso de ejecución fuera de los plazos establecidos en el contrato, lo cual impide su operación, y no se hizo efectiva la fianza de cumplimiento; esto generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 101,617.2 miles de pesos, que representa el 12.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo presentados por el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que la entidad destinó el 7.7% de los recursos pagados a agua potable, el 2.3% a drenaje y letrinas, el 40.8% a mejoramiento de vivienda, el 12.5% a

infraestructura básica del sector salud, el 16.2% a urbanización, el 1.4% a gastos indirectos y el 14.5% a la amortización del crédito contraído con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.; con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 4.4% de los recursos a pagos que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa, y el 4.4% de los recursos pagados del fondo a 3 obras inconclusas, una obra que no opera, una obra de mala calidad y una obra en proceso, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1951-2022

Modalidad: Presencial

1951

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	221,609.9
Muestra Auditada	219,244.3
Representatividad de la Muestra	98.9%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Estado de Yucatán, que ascendieron a 221,609.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 219,244.3 miles de pesos, que significaron el 98.9% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Gobierno del estado de Yucatán en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 219,244.3 miles de pesos, que representó el 98.9% de los 221,609.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Yucatán comprometió el 99.6% y pagó el 71.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que la información del fondo reportada a las diferentes instancias no muestra congruencia, toda vez que se determinaron diferencias, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que aun cuando el Gobierno del estado de Yucatán reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Yucatán destinó el 0.3% de los recursos al rubro de agua potable, el 0.5% a infraestructura básica del sector educativo y el 98.1% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2004-2022

Modalidad: Presencial

2004

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció la Entidad Federativa en el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	131,268.9
Muestra Auditada	107,844.1
Representatividad de la Muestra	82.2%

Respecto de los 10,276,495.2 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2021 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Zacatecas, que ascendieron a 131,268.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 107,844.1 miles de pesos, que significaron el 82.2% de los recursos asignados a dicha entidad.

Resultados

El Gobierno del estado de Zacatecas, durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas en virtud de que no se utilizó una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron depósitos ajenos al fondo, los rendimientos generados se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa y no realizaron los procesos de adjudicación de conformidad con la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 107, 844.1 miles de pesos, que representaron el 82.2% de los 131,268.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del estado de Zacatecas comprometió el 99.1% y pagó el 58.4% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 98.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación en virtud de que no se utilizó una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron depósitos ajenos al fondo, los rendimientos generados se reintegraron a la Tesorería de la Federación

fuera del plazo establecido en la normativa y no se realizaron los procesos de adjudicación de conformidad con la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se incumplieron las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que de la información que reportó el Gobierno del estado de Zacatecas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de Bienestar y a sus habitantes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos federales que le fueron transferidos no es congruente ya que presenta inconsistencias.

En cuanto los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Zacatecas destinó el 1.8% a agua potable, 3.4% en alcantarillado, 1.2% a drenajes y letrinas, 0.6% a electrificación rural y de colonias pobres, 48.5% a mejoramiento de vivienda y el 40.5% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Asientos, Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01002-19-0407-2022

Modalidad: Presencial

407

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,412.7
Muestra Auditada	30,975.4
Representatividad de la Muestra	71.4%

Respecto de los 507,582.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Aguascalientes, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Asientos, Aguascalientes, que ascendieron a 43,412.7 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión 30,975.4 miles de pesos, que significaron el 71.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Municipio de Asientos, Aguascalientes, durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria en la cual se administraron los recursos del FISMDF no fue específica, no dispone de un manual de contabilidad y no efectuó la totalidad de los pagos en forma electrónica a cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,975.4 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 43,412.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Asientos, Aguascalientes, mediante el Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Asientos, Aguascalientes, comprometió el 99.9% y pagó el 99.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Asientos, Aguascalientes, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados

para el estado de Aguascalientes y sus Municipios, los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33 y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el municipio ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Asientos, Aguascalientes, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Asientos, Aguascalientes, destinó el 7.8% de los recursos pagados a agua potable, el 12.1% a alcantarillado, el 0.9% a drenaje y letrinas, el 0.6% a infraestructura básica del sector educativo, el 13.6% a mejoramiento de vivienda, el 41.9% a urbanización, el 2.9% a gastos indirectos y el 1.0 a desarrollo institucional, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Asientos, Aguascalientes, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01007-19-0413-2022

Modalidad: Presencial

413

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,419.8
Muestra Auditada	39,419.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 507,582.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Aguascalientes, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, que ascendieron a 39,419.84 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas debido a que comprometió más de lo que se tenía asignado; la información de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no muestra congruencia con los registros contables; asimismo, adjudicaron 12 contratos de manera directa y 6 por invitación, los cuales no se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable, ya que se observó que no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados debido a que las obras fueron fraccionadas para ubicarlas en los montos máximos de actuación para este tipo de contratación y evitar realizar los procesos de invitación a cuando menos cinco licitantes y licitación pública, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 39,419.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, mediante el Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes comprometió el 100.6% y pagó el 85.3% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes y sus municipios; del Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social , ya que se observó que registraron las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas debido a que comprometió más de lo que se tenía asignado; asimismo, adjudicaron 12 contratos de manera directa y 6 por invitación sin respetar los montos máximos de adjudicación autorizados debido a que las obras fueron fraccionadas para ubicarlas en los montos máximos de actuación para este tipo de contratación y evitar realizar los procesos de invitación a cuando menos cinco licitantes y licitación pública; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del estado de Aguascalientes, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, no obstante las cifras reportadas a las instancias correspondientes presentan diferencias respecto de las de sus registros contables.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, destinó el 4.3% de los recursos pagados a agua potable; 8.0% a drenaje sanitario y letrinas; 5.7% a mejoramiento de vivienda y el 79.0% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ensenada, Baja California

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02001-19-0442-2022

Modalidad: Presencial

442

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	103,831.3
Muestra Auditada	96,260.7
Representatividad de la Muestra	92.7%

Respecto de los 455,282.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Baja California, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ensenada, Baja California, que ascendieron a 103,831.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 96,260.7 miles de pesos, que significaron el 92.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Ensenada, Baja California, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de congruencia de la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,260.7 miles de pesos, que representó el 92.7% de los 103,831.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Ensenada, Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ensenada, Baja California, comprometió el 100.0% y pagó el 59.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ensenada, Baja California, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a las diferentes instancias no muestra congruencia, toda vez que se determinaron diferencias, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Ensenada, Baja California, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ensenada, Baja California, destinó el 9.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 11.2% a drenaje y letrinas, el 1.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.4% a infraestructura básica del sector educativo, el 2.3% a mejoramiento de vivienda, el 70.4% a urbanización, el 1.9% al programa de desarrollo institucional y el 2.3% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ensenada, Baja California, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de San Quintín, Baja California

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02006-19-0447-2022

Modalidad: Presencial

447

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,957.6
Muestra Auditada	25,957.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 455,282.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Baja California, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Quintín, Baja California, que ascendieron a 25,957.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de San Quintín, Baja California, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 13.9 miles de pesos, importe que corresponde a recuperaciones operadas por los recursos no comprometidos, recursos comprometidos no pagados y rendimientos financieros no aplicados, que no fueron reintegrados oportunamente a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de oportunidad en la contratación y notificación de la cuenta bancaria del fondo, lo que generó atrasos en las ministraciones de recursos; el municipio no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; no reportó a la Secretaría de Bienestar las acciones de verificación y seguimiento de las obras financiadas con recursos del fondo, y falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 13,941.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13,941.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 66.77 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 25,957.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Quintín, Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Quintín, Baja California, comprometió el 94.2% y pagó el 54.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 94.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Quintín, Baja California, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que las ministraciones de los recursos le fueron transferidas con atrasos debido a que no contrató ni notificó oportunamente la cuenta bancaria para la administración de los recursos del fondo, no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones del fondo y no reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos, los comprometidos no pagados ni los rendimientos financieros que no fueron aplicados en el primer trimestre de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 13.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de San Quintín, Baja California, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados; asimismo, no reportó las acciones de verificación y seguimiento de las obras financiadas con el fondo a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Quintín, Baja California, destinó el 24.8% de los recursos pagados al rubro de infraestructura básica del sector educativo, el 65.3% a urbanización, el 2.0% al Programa de Desarrollo Institucional y el 2.1% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Quintín, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Comondú, Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03001-19-0479-2022

Modalidad: Presencial

479

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,993.7
Muestra Auditada	37,888.7
Representatividad de la Muestra	99.7%

Respecto de los 252,092.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al Gobierno del estado de Baja California Sur, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Comondú, Baja California Sur, que ascendieron a 37,993.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Comondú, Baja California Sur, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en obtener un nivel bajo en la evaluación de su sistema de control interno; no utilizar una cuenta bancaria específica para administrar los recursos del fondo; no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo, y los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 37,993.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Comondú, Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Comondú, Baja California Sur, comprometió el 99.5% y pagó el 94.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Comondú, Baja California Sur, no incurrió en inobservancias que causaran un daño a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 2021, ya que se observó que el municipio no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo y los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 se reintegraron de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Comondú, Baja California Sur, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; no obstante, la información enviada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar, no muestra congruencia.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Comondú, Baja California Sur, destinó el 78.5% de los recursos pagados a urbanización, el 13.7% a mejoramiento de vivienda y el 4.8% en el rubro de agua potable, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Comondú, Baja California Sur realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de La Paz, Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03003-19-0481-2022

Modalidad: Presencial

481

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,564.8
Muestra Auditada	63,564.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 252,092.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al Gobierno del estado de Baja California Sur, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de La Paz, Baja California Sur, que ascendieron a 63,564.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, se determinaron observaciones al Municipio de La Paz, Baja California Sur, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021 que generaron una cuantificación monetaria por 1,570.2 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 810.4 miles de pesos, que corresponde a los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 758.6 miles de pesos, y rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 por 1.2 miles de peso; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en las obligaciones de transparencia en el ejercicio de los recursos y en cuanto a la atención de los compromisos adquiridos en materia de control interno que le fueron observados en la Cuenta Pública 2020.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,570,194.42 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,570,194.42 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 257.58 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 63,564.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de La Paz, Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de La Paz, Baja California Sur, comprometió el 98.7% y pagó el 83.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de La Paz, Baja California Sur, incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 1,570.2 miles de pesos, que representó el 2.5% de la muestra auditada, por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; asimismo, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto a la evaluación del Sistema de Control Interno del Municipio de La Paz, Baja California Sur, éste no ha informado ni documentado la atención y seguimiento de los acuerdos establecidos en los resultados que le fueron dados a conocer en la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020.

El Municipio de La Paz, Baja California Sur, no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que no mostró congruencia en los montos reportados respecto a la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la Secretaría de Bienestar y a su población.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de La Paz, Baja California Sur, destinó el 35.3% de los recursos disponibles en las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, con lo que se cumple el 2.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. Asimismo, destinó el 40.4% de lo pagado en el rubro de agua potable, el 3.4% en drenaje, el 9.6% en electrificación rural y de colonias pobres, el 40.7% en urbanización y el 1.6% en mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de La Paz, Baja California Sur, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Calakmul, Campeche

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04010-19-0517-2022

Modalidad: Presencial

517

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83,293.3
Muestra Auditada	83,293.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 800,829.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Campeche para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Calakmul, Campeche, que ascendieron a 83,293.3 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Calakmul, Campeche, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 3,389.2 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 3,375.3 miles de pesos, que corresponde a irregularidades detectadas en siete obras públicas financiadas con recursos del fondo; así como por recursos reintegrados a la Tesorería de la Federación por 13.9 miles de pesos, que corresponden a los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo durante el primer trimestre de 2022 más los generados hasta su reintegro; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el porcentaje mínimo para invertirse en zonas de atención prioritaria urbanas determinado por la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y no formalizó los acuerdos de ejecución de obra por administración directa previo a la ejecución de estas.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,389,196.58 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13,909.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,375,287.58 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 83,293.3 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos transferidos al Municipio de Calakmul, Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Calakmul, Campeche, comprometió el 99.9% y pagó el 96.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Calakmul, Campeche infringió la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que no cumplió con el porcentaje mínimo para invertirse en zonas de atención prioritaria urbanas determinado por la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación 13.9 miles de pesos que corresponden a los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo durante el primer trimestre de 2022; no se formalizaron los acuerdos de ejecución de obra por administración directa antes de la ejecución de las mismas, y en la verificación física a una muestra de 30 obras públicas ejecutadas con recursos del fondo, se determinaron irregularidades en 7 obras públicas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 3,375.3 miles de pesos, que representa el 4.1% de la muestra auditada; dos observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y tres fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Calakmul, Campeche, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, reportó la información en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos, las cuales muestran congruencia entre sus cifras.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Calakmul, Campeche, destinó el 64.6% de los recursos pagados a urbanización, el 9.3% a agua potable y el 4.3% a mejoramiento de vivienda; asimismo, destinó el 19.7% al pago de un crédito con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Calakmul, Campeche, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Campeche, Campeche

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04002-19-0519-2022

Modalidad: Presencial

519

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,210.6
Muestra Auditada	76,210.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 800,829.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Campeche para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Campeche, Campeche, que ascendieron a 76,210.6 miles de pesos, de éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Campeche, Campeche, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no cumplir con el porcentaje mínimo de inversión de recursos en las zonas de atención prioritaria determinado por la fórmula contemplada en la normativa; reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo de enero a marzo de 2022, y no dispuso de los acuerdos de ejecución para realizar las obras públicas por administración directa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 32,680.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,210.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Campeche, Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Campeche, Campeche, comprometió el 99.3% y pagó el 57.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Campeche, Campeche, no incurrió en inobservancias que generaran un daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que no cumplió con el porcentaje mínimo de inversión de recursos en las zonas de atención prioritaria urbanas determinado por la fórmula contemplada en la normativa; asimismo, reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación un monto de 32.7 miles de pesos por la diferencia de los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo de enero a marzo de 2022 y no dispuso de los acuerdos de ejecución de las obras públicas que realizó bajo la modalidad de administración directa; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Campeche, Campeche, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma parcial, ya que el Municipio de Campeche, Campeche, destinó el 53.4% de los recursos pagados al rubro de urbanización, 8.5% a drenaje y letrinas, el 7.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 6.6% a agua potable, el 1.5% a mejoramiento de vivienda y el 1.4% a alcantarillado, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 28.2% de los recursos disponibles en las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas por lo que no cumplió con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Campeche, Campeche, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Chamula, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07023-19-0561-2022

Modalidad: Presencial

561

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	370,650.0
Muestra Auditada	370,650.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,463,399.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chamula, Chiapas, que ascendieron a 370,650.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Chamula, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 370,689.5 miles de pesos, que se corresponden con la falta de documentación comprobatoria y justificativa por 370,689.1 miles de pesos y 0.4 miles de pesos por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no remitió a las instancias correspondientes los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 370,689,455.73 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y los 10 restantes generaron:

1 Recomendación, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 370,650.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Chamula, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chamula, Chiapas, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chamula, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observaron 370,689.1 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa y 0.4 miles de pesos por no reintegrar la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 370,689.5 miles de pesos, que representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Chamula, Chiapas, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local, tampoco reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, ni las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se pudo determinar que las obras y acciones financiadas con recursos del fondo por el Municipio de Chamula, Chiapas, se encontraron comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal que se correspondieron con los proyectos previstos en el Catálogo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y que beneficiaron directamente a la población que habita en Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en las localidades con los dos mayores grados de rezago social del municipio y en zonas con pobreza extrema acreditada mediante los mecanismos establecidos señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, toda vez que, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa.

En conclusión, el Municipio de Chamula, Chiapas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07019-19-0565-2022

Modalidad: Presencial

565

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	146,804.5
Muestra Auditada	107,175.2
Representatividad de la Muestra	73.0%

Respecto de los 12,463,399.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, que ascendieron a 146,804.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 107,175.2 miles de pesos, que significaron el 73.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 1,298.6 miles de pesos, por no reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, los cuales se correspondieron con las estimaciones de los contratos MCD/DOPM/FISM-001/2021, MCD/DOPM/FISM-004/2021 y MCD/DOPM/FISM-006/2021, que se pagaron con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022; asimismo, se determinaron faltas administrativas, por no implementar mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; no informó trimestralmente a la Secretaría de Bienestar los avances del ejercicio de los recursos, ni los resultados alcanzados al término del ejercicio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,298,628.08 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 107,175.2 miles de pesos, que representaron el 73.0% de recursos transferidos al Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, comprometió el 99.9% y pagó el 97.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, los cuales se corresponden con las estimaciones de los contratos MCD/DOPM/FISM-001/2021, MCD/DOPM/FISM-004/2021 y MCD/DOPM/FISM-006/2021, que se pagaron con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 1,298.6 miles de pesos, que representó el 1.2% de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el municipio no mostró evidencia que reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, destinó el 11.9% de los recursos pagados a agua potable, el 0.1% a alcantarillado, el 13.9% a drenaje y letrinas, el 6.4% a electrificación rural y de colonias pobres, el 52.1% a urbanización, el 2.3% a mejoramiento de vivienda, el 8.9% a infraestructura básica del sector educativo, el 0.5% a desarrollo institucional y el 3.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Trinitaria, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07099-19-0566-2022

Modalidad: Presencial

566

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	205,004.2
Muestra Auditada	205,004.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,463,399.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de La Trinitaria, Chiapas, que ascendieron a 205,004.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de La Trinitaria, Chiapas, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó irregularidades administrativas debido a que no canceló la totalidad de la documentación original por las erogaciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del fondo, y 10 adquisiciones las adjudicó directamente, cuando debió realizarlas por licitación restringida; las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 205,004.2 miles de pesos transferidos al Municipio de La Trinitaria, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de La Trinitaria, Chiapas, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se registraron pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de La Trinitaria, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, ya que la documentación

del fondo no fue cancelada en su totalidad con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; asimismo, se adjudicaron directamente 10 adquisiciones cuando debió realizarse por licitación restringida de acuerdo con los montos máximos y mínimos marcados en la normativa, sin disponer de la justificación que fundamente y motive el proceso de excepción; las observaciones fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de La Trinitaria, Chiapas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de La Trinitaria, Chiapas, destinó el 33.0% de los recursos al rubro de agua potable: el 4.8% a alcantarillado; el 1.5% a drenaje y letrinas, el 49.8% a urbanización; el 1.9% a electrificación rural y de colonias pobres; el 5.0% a infraestructura básica del sector educativo, y el 4.0% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de La Trinitaria, Chiapas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ocosingo, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07059-19-0568-2022

Modalidad: Presencial

568

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	840,764.4
Muestra Auditada	597,471.0
Representatividad de la Muestra	71.1%

Respecto de los 12,463,399.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ocosingo, Chiapas, que ascendieron a 840,764.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 597,471.0 miles de pesos, que significaron el 71.1 % de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ocosingo, Chiapas, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en la falta de la formalización del convenio para el Programa de Desarrollo Institucional, entre el municipio, el Gobierno del estado de Chiapas y la Secretaría de Bienestar; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 22 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 597,471.0 miles de pesos, que representó el 71.1% de los 840,764.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Ocosingo, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ocosingo, Chiapas, comprometió el 100.0% y pagó el 90.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ocosingo, Chiapas, cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas; sin embargo,

incumplió la formalización del convenio para el Programa de Desarrollo Institucional, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Ocosingo, Chiapas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ocosingo, Chiapas, destinó el 34.1% de los recursos pagados a urbanización, el 28.6% al mejoramiento de vivienda, el 17.7% al pago de obligaciones financieras, el 5.3% para agua potable, el 3.6% a electrificación rural y de colonias pobres, el 3.6% a infraestructura básica del sector educativo, el 2.3% a drenaje y letrinas, el 2.9% a gastos indirectos y el 1.9% a desarrollo institucional, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ocosingo, Chiapas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Salto de Agua, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07077-19-0571-2022

Modalidad: Presencial

571

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	229,416.3
Muestra Auditada	161,079.1
Representatividad de la Muestra	70.2%

Respecto de los 12,463,399.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio Salto de Agua, Chiapas, que ascendieron a 229,416.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 161,079.1 miles de pesos, que significaron el 70.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Salto de Agua, Chiapas, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por los recursos transferidos a otras cuentas bancarias de recursos propios del municipio de los cuales quedaron pendientes de reintegrar los rendimientos financieros por 16.9 miles de pesos; 5,863.7 miles de pesos de los cuales no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 y 60.5 miles de pesos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,941.1 miles de pesos, que representó el 3.7% de la muestra auditada; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que no implementó mecanismos de control para que los pagos con recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos mediante cheque; asimismo, no presentaron evidencia de los reportes trimestrales relacionados a la planeación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 del ejercicio fiscal 2021 en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar y presentaron la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar sin que muestre congruencia; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,941,124.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 161,079.1 miles de pesos, que representaron el 70.2% de los 229,416.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Salto de Agua, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Salto de Agua, Chiapas, comprometió el 96.2% y pagó el 92.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Salto de Agua, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33 y, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios ya que se observó traspasos entre cuentas, los cuales fueron reintegrados sin los rendimientos financieros generados por 16.9 miles de pesos; así como 5,863.7 miles de pesos de los cuales no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 y, 60.5 miles de pesos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,941.1 miles de pesos, que representó el 3.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registró un incumplimiento a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Salto de Agua, Chiapas, no proporcionó evidencia de haber presentado los reportes trimestrales relacionados a la planeación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Salto de Agua, Chiapas, destinó el 6.0% de los recursos pagados a agua potable, el 1.7% a alcantarillado, 5.3% a drenajes y letrinas, 2.6% a electrificación, 11.5% a infraestructura básica del sector educativo, 24.0% a mejoramiento de vivienda y el 30.2% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Salto de Agua, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tila, Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07096-19-0575-2022

Modalidad: Presencial

575

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	423,970.3
Muestra Auditada	423,970.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,463,399.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tila, Chiapas, que ascendieron a 423,970.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tila, Chiapas, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que se determinó un nivel de cumplimiento bajo con base en el análisis a la evaluación y evidencia documental del control interno aplicado al municipio; además, se realizaron 828 pagos mediante cheques con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; asimismo, se identificó un proveedor que no se encontró en el padrón de contratistas del Municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 423,970.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tila, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tila, Chiapas, comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se registraron pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tila, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, ya que se observó que se realizaron pagos mediante cheque, y se adjudicó un arrendamiento a un proveedor que no se encontró inscrito en el padrón de proveedores del municipio para el ejercicio fiscal 2021; las observaciones fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio Tila, Chiapas, destinó el 1.7% de los recursos pagados a agua potable: el 0.5% a alcantarillado; el 5.9% a drenaje y letrinas, el 17.7% a urbanización; el 1.4% a electrificación rural y de colonias pobres; el 7.1% a infraestructura básica del sector salud y educativo; el 62.2% a mejoramiento de vivienda; el 3.0% a gastos indirectos, y el 0.5% al programa de desarrollo institucional, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tila, Chiapas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Chihuahua, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08019-19-0613-2022

Modalidad: Presencial

613

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,352.7
Muestra Auditada	74,370.8
Representatividad de la Muestra	83.2%

Respecto de los 1,332,997.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chihuahua, Chihuahua, que ascendieron a 89,352.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 74,370.8 miles de pesos, que significaron el 83.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron 297 pagos mediante cheques, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,370.8 miles de pesos, que representó el 83.2% de los 89,352.7 miles de pesos, transferidos al Municipio de Chihuahua, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, comprometió el 99.9% y pagó el 91.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; ya que se observó que el municipio no implementó mecanismos de control para que los

pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, toda vez que realizaron 297 pagos mediante cheques; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el municipio ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el ajuste a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, destinó el 14.8% de los recursos pagados al rubro de agua potable, 11.6% alcantarillado, 1.0% a drenaje y letrinas, 1.4% a infraestructura básica y educativa, y 70.8% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Guachochi, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08027-19-0617-2022

Modalidad: Presencial

617

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	134,448.8
Muestra Auditada	102,241.8
Representatividad de la Muestra	76.0%

Respecto de los 1,332,997.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guachochi, Chihuahua, que ascendieron a 134,448.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 102,241.8 miles de pesos, que significaron el 76.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Guachochi, Chihuahua, infringió la normativa, en virtud de que no manejó los recursos del fondo en una cuenta bancaria productiva; no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar y la información que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados; existieron expedientes técnicos unitarios de obra pública por contrato y por administración directa que no están debidamente integrados; así como, adquisiciones que no contaban con el contrato o pedido, las entradas al almacén ni la evidencia de que los bienes fueron entregados por el proveedor, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,241.8 miles de pesos, que representaron el 76.0% de los 134,448.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Guachochi, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guachochi, Chihuahua, comprometió y pagó el 100% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guachochi, Chihuahua, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos no fue productiva; no implementó los mecanismos de control para que los pagos con recursos del fondo se realizaran en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, existieron expedientes técnicos unitarios de obra pública por contrato y en la modalidad de administración directa que no están debidamente integrados, y ocho expedientes de adquisiciones no contaban con contratos o pedidos, entrega al almacén o la evidencia de que los bienes fueron entregados por el proveedor; las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la emisión del informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Guachochi, Chihuahua, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar; asimismo, la información trimestral sobre la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que refiere a los montos reportados; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guachochi, Chihuahua, destinó el 45.8% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 5.0% a drenaje y letrinas, el 0.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 4.7 % para infraestructura básica educativa, el 0.6 % a infraestructura básica de salud, el 7.3% a mejoramiento de vivienda y el 33.9% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guachochi, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08029-19-0618-2022

Modalidad: Presencial

618

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	142,811.6
Muestra Auditada	120,866.5
Representatividad de la Muestra	84.6%

Respecto de los 1,332,997.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, que ascendieron a 142,811.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 120,866.5 miles de pesos, que significaron el 84.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación 10.6 miles de pesos; asimismo no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron cuatro pagos mediante cheques; la información presentada relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, no muestra congruencia en lo que refiere a los montos reportados y números de proyectos financiados; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 120,866.5 miles de pesos, que representó el 84.6% de los 142,811.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, comprometió el 99.9% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; ya que no implementó los mecanismos de control para que los pagos con recursos del fondo se realizaran en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; asimismo, se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, no mostraron congruencia en lo que refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados, toda vez que, se determinaron diferencias entre dichas fuentes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, destinó el 8.8% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 7.9% a alcantarillado, el 14.5% a electrificación, el 4.2% a infraestructura básica educativa, el 2.4% a infraestructura básica de salud, el 0.9% a mejoramiento de vivienda y el 61.1% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09010-19-0651-2022

Modalidad: Presencial

651

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	77,160.8
Muestra Auditada	77,160.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,084,139.6 miles de pesos transferidos en el ejercicio fiscal 2020 al Gobierno de la Ciudad de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, que ascendieron a 77,160.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

A la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en un reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,160.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 77,160.8 miles de pesos asignados a la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, comprometió el 98.0% y no realizó pagos a esta fecha, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 80.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; ya que se determinó que reintegraron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 a

la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la norma aplicable; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

La Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, destinó el 55.4% de los recursos pagados a urbanización, el 19.0% a agua potable, y el 3.0% a drenaje y letrinas, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09007-19-0663-2022

Modalidad: Presencial

663

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	269,830.7
Muestra Auditada	233,059.3
Representatividad de la Muestra	86.4%

Respecto de los 1,084,139.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, que ascendieron a 269,830.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 233,059.3 miles de pesos, que significaron el 86.4% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, ya que atendió a la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales de conformidad con lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 233,059.3 miles de pesos, que representó el 86.4% de los 269,830.7 miles de pesos transferidos a la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, comprometió el 97.5% y pagó el 67.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 96.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

La Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo, hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, así como el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, destinó el 91.3% de los recursos pagados a urbanización y el 5.4% a infraestructura básica del sector educativo, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09009-19-0667-2022

Modalidad: Presencial

667

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,267.3
Muestra Auditada	53,267.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,084,139.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, que ascendieron a 53,267.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, ya que se determinaron faltas administrativas consistentes en que no canceló la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda operado y no se identificó con el nombre del fondo; no registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales debidamente identificadas, actualizadas, ni controladas; no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; no publicó en su página de internet los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021; reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación y realizó cambios significativos a un contrato de obra pública por lo que no se conservaron la naturaleza y características esenciales del objeto del contrato, estas observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe. Asimismo, la entidad fiscalizada realizó pagos en conceptos de obra no ejecutados, lo cual derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 99,990.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 99,990.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,477.57 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 53,267.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 53,267.3 miles de pesos asignados a la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, comprometió el 98.8% y pagó el 78.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, ya que se observó que no canceló la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda operado e identificado con el nombre del fondo; no presentó las pólizas del registro de las operaciones del fondo ni cuenta con manual de contabilidad gubernamental; realizó reintegros a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, y pagó conceptos de obra fuera del catálogo original sin conservar la naturaleza y características del objeto del contrato; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe. Asimismo, realizó pagos en conceptos de obra no ejecutados; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México no publicó en su página de internet los formatos sobre el ejercicio de los recursos del fondo al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que destinó el 40.2% de los recursos pagados a urbanización, el 37.1% a mejoramiento de vivienda, 9.3% a agua potable, 9.2% a infraestructura básica del sector educativo y el 3.0% a gastos indirectos, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05033-19-0719-2022

Modalidad: Presencial

719

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60,956.5
Muestra Auditada	45,070.4
Representatividad de la Muestra	73.9%

Respecto de los 628,247.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 60,956.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 45,070.4 miles de pesos, que significaron el 73.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, se le determinó una falta administrativa consistente en una evaluación de control interno con un nivel de cumplimiento bajo; sin embargo, se tuvieron resultados que cumplieron de acuerdo con la norma como es el registro de las operaciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas; información presentada relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021, y se determinó que las obras y acciones financiadas con recursos de dicho fondo se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,070.4 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 60,956.5 miles de pesos transferidos al Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Coordinación Fiscal, y, a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, se constató que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, destinó el 2.7% de los recursos pagados a agua potable, el 7.2% a alcantarillado, el 8.2% a drenaje y letrinas, el 78.5% a urbanización y el 1.1% a infraestructura básica del sector educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05035-19-0721-2022

Modalidad: Presencial

721

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,634.9
Muestra Auditada	79,394.6
Representatividad de la Muestra	72.4%

Respecto de los 628,247.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 109,634.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 79,394.6 miles de pesos, que significaron el 72.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria de 12,232.9 miles de pesos, que se integran por recursos por aclarar que corresponden a tres obras que no operaban (alumbrado y drenaje), por lo que no benefician a la población objetivo; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en una evaluación de control interno que lo ubica en un nivel de cumplimiento bajo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,232,880.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 79,394.6 miles de pesos, que representó el 72.4% de los 109,634.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, comprometió el 99.9% y pagó el 98.1% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 98.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, ya que se observó un incumplimiento de las disposiciones legales aplicables a las operaciones realizadas con respecto del fondo en materia de control interno, y tres obras que no se encuentran en operación por lo que no benefician a la población objetivo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,232.9 miles de pesos, que representa el 15.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, y también se constató que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó el 0.3% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 26.5% a drenaje y letrinas, el 57.9% a urbanización, y el 13.4% a infraestructura básica del sector educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se observó, que tres obras, con un importe total pagado por 12,232.9 miles de pesos, no operan, por lo que no benefician a la población objetivo.

En conclusión, el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Comala, Colima

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06003-19-0747-2022

Modalidad: Presencial

747

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,875.5
Muestra Auditada	15,095.7
Representatividad de la Muestra	76.0%

Respecto de los 281,727.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Colima, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Comala, Colima, que ascendieron a 19,875.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 15,095.7 miles de pesos, que significaron el 76.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Comala, Colima, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistentes en que destinó 599.0 miles de pesos al pago de un comprobante fiscal que se encontraba cancelado a la fecha de su revisión, lo que no generó un daño a la hacienda pública; así como las deficiencias evidenciadas en su control interno lo cual amplía el riesgo de que los recursos del fondo no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,095.7 miles de pesos, que representó el 76.0% de los 19,875.5 miles de pesos, transferidos al Municipio de Comala, Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Comala, Colima, comprometió el 99.9% de los recursos disponibles y pagó el 92.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó prácticamente el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Comala, Colima, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021; ya que destinó 599.0 miles de pesos al pago de un comprobante fiscal que se encontraban cancelado a la fecha de su revisión, la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Comala, Colima, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto de los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Comala, Colima, destinó el 1.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, 9.3% a drenaje y letrinas, 65.2% a urbanización, 1.2% a gastos indirectos y 22.8% al pago del programa BANOBRAS-FAIS (financiamiento), por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Comala, Colima, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Manzanillo, Colima

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06007-19-0751-2022

Modalidad: Presencial

751

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,358.6
Muestra Auditada	35,472.4
Representatividad de la Muestra	70.4%

Respecto de los 281,727.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Colima, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Manzanillo, Colima, que ascendieron a 50,358.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 35,472.4 miles de pesos, que significaron el 70.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Manzanillo, Colima, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 169.7 miles de pesos por la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos generados de enero a marzo de 2022. De igual manera, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que, los informes del ejercicio y resultados de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 reportada a su población, no es congruente con la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, asimismo, se constató que al cuarto trimestre se registró como ejecutor de los recursos a la Universidad Tecnológica de Manzanillo, cuando debió registrarse el municipio; y el resultado de nivel medio obtenido en la evaluación del control interno amplía el riesgo de que los recursos del fondo no se ejerzan conforme al marco jurídico aplicable; las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 169,695.43 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 169,695.43 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,046.57 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,472.4 miles de pesos, que representó el 70.4% de los 50,358.6 miles de pesos, transferidos al Municipio de Manzanillo, Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Manzanillo, Colima, comprometió el 99.7% y pagó el 85.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Manzanillo, Colima, infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, ya que se observó que en dos contratos de adquisiciones la entidad fiscalizada no presentó las garantías por anticipo, de buen cumplimiento y por los defectos y vicios ocultos, así como el acta de entrega-recepción; asimismo, no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos generados de enero a marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 169.7 miles de pesos, que representa el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que se observó que los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos del fondo reportados por el Municipio de Manzanillo, Colima, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no mostraron congruencia con la información reportada a sus habitantes, asimismo, al cuarto trimestre registró de forma incorrecta el tipo de ejecutor de los recursos del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Manzanillo, Colima, destinó el 38.2% de los recursos pagados a urbanización, el 22.1% a drenaje y letrinas, el 17.6 al rubro de agua potable y el 20.2% al pago del programa BANOBRAS-FAIS (financiamiento), por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Manzanillo, Colima, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuencamé, Durango

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10004-19-0785-2022

Modalidad: Presencial

785

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,852.5
Muestra Auditada	21,852.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 957,307.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuencamé, Durango, que ascendieron a 21,852.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Cuencamé, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 5.9 miles de pesos, importe que corresponde a recuperaciones operadas y se integra por los rendimientos financieros que se dejaron de percibir por la falta de una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo por 2.3 miles de pesos y por los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 que no fueron reintegrados oportunamente a la Tesorería de la Federación por 3.6 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en atrasos en las ministraciones de los recursos del fondo y la omisión en la carga de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica correspondientes a los proyectos financiados con el fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,854.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,854.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 194.67 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

1 Recomendación y 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 21,852.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Cuencamé, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Cuencamé, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 79.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuencamé, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que las ministraciones de los recursos del fondo le fueron transferidas con atrasos respecto de la calendarización publicada, sin que presentara evidencia de las gestiones realizadas ante el Gobierno del estado de Durango para su entrega oportuna; no dispuso de una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos del fondo; no realizó la carga de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica de los proyectos financiados con el fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar y no reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5.9 miles de pesos, que representó el 0.03% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Cuencamé, Durango, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, reportó trimestralmente la planeación y las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cuencamé, Durango, destinó el 13.7% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 6.7% a alcantarillado, el 6.8% a drenaje y letrinas, el 65.6% a urbanización, el 3.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.4% a mejoramiento de vivienda y el 2.7% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuencamé, Durango, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Durango, Durango

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10005-19-0786-2022

Modalidad: Presencial

786

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	84,561.2
Muestra Auditada	84,561.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 957,307.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Durango, Durango, que ascendieron a 84,561.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Durango, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en atrasos en las ministraciones de los recursos del fondo y falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 84,561.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Durango, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Durango, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 79.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Durango, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que las ministraciones de

los recursos del fondo le fueron transferidas con atrasos respecto de la calendarización publicada, sin que presentara evidencia de las gestiones realizadas ante el Gobierno del estado de Durango para su entrega oportuna, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Durango, Durango, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Durango, Durango, destinó el 13.2% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 11.7% a alcantarillado, el 2.3% a drenaje y letrinas, el 43.8% a urbanización, el 0.6% a infraestructura básica del sector educativo, el 25.4% a mejoramiento de vivienda, el 1.4% al Programa de Desarrollo Institucional y el 1.6% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Durango, Durango, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tamazula, Durango

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10034-19-0797-2022

Modalidad: Presencial

797

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,330.9
Muestra Auditada	76,330.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 957,307.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tamazula, Durango, que ascendieron a 76,330.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Tamazula, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en atrasos en las ministraciones de los recursos del fondo, falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos y de los rendimientos financieros que no fueron aplicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,330.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tamazula, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tamazula, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 89.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tamazula, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que las ministraciones de los recursos del fondo le fueron transferidas con atrasos respecto de la calendarización publicada, sin que presentara evidencia de las gestiones realizadas ante el Gobierno del estado de Durango para su entrega oportuna, y no reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, ni los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no fueron aplicados, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Tamazula, Durango, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tamazula, Durango, destinó el 21.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 4.0% a drenaje y letrinas, el 43.9% a urbanización, el 1.6% a electrificación rural y de colonias pobres, el 2.4% a infraestructura básica del sector educativo, el 24.8% a mejoramiento de vivienda y el 1.8% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tamazula, Durango, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Chalco, Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15025-19-0842-2022

Modalidad: Presencial

842

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	112,948.9
Muestra Auditada	112,948.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,134,474.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chalco, Estado de México, que ascendieron a 112,948.9 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Chalco, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente con la transparencia en el ejercicio de los recursos, ya que no envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local de difusión.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 112,948.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Chalco, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chalco, Estado de México, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles del fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se modificó dicho porcentaje.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chalco, Estado de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio de difusión local; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el municipio ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectó un incumplimiento, por lo que es necesario que se implemente la acción correctiva encaminada a la eliminación de la deficiencia detectada.

El Municipio de Chalco, Estado de México, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que no entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y no los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Chalco, Estado de México, destinó el 54.2% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 30.9% a infraestructura básica del sector salud y educativo, el 7.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 6.0% a agua potable y el 1.8% a drenaje y letrinas, con los que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Chalco, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ixtapaluca, Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15039-19-0855-2022

Modalidad: Presencial

855

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	117,644.1
Muestra Auditada	117,644.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,134,474.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, que ascendieron a 117,644.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo que, es necesario que se rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema; no hizo del conocimiento a sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; no reportó la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; asimismo, los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 por un total de 566.2 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 117,644.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, comprometió el 99.9% y pagó el 99.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 no registró pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que no causaron un daño a la Hacienda Pública Federal, ya que los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 por un total de 566.2 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos por la normativa; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y una observación derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que el municipio rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que no hizo del conocimiento a sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; no reportó la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ixtapaluca, Estado de México, destinó el 26.7% de los recursos pagados a agua potable, el 26.0% a drenaje y letrinas, 43.1% a urbanización y el 3.7% a infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ixtapaluca, Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15074-19-0868-2022

Modalidad: Presencial

868

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	171,389.2
Muestra Auditada	171,389.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,134,474.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, que ascendieron a 171,389.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en debilidades de su sistema de control interno; no implementó un programa para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y una obra pública ejecutada sin ser reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social ni en su Programa Anual de Obras original, o en sus modificatorios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 171,389.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México comprometió el 100.0% y pagó el 99.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, no incurrió en inobservancias que causaran un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que no implementó un programa para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios y no mediante cheque y una obra pública no fue reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, ni en su Programa Anual de Obras original, o en sus modificatorios; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, reportó información a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar que no muestra congruencia, ya que los montos presentaron diferencias.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Felipe del Progreso Estado de México, destinó el 69.5% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 21.9% a agua potable, el 3.0% a drenaje y letrinas, el 2.4% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.4% a infraestructura básica del sector salud y educativo y el 1.1% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Felipe del Progreso, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de San José del Rincón, Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15124-19-0869-2022

Modalidad: Presencial

869

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	181,822.0
Muestra Auditada	181,822.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,134,474.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San José del Rincón, Estado de México, que ascendieron a 181,822.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de San José del Rincón, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de congruencia de la información reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 181,822.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San José del Rincón, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San José del Rincón, Estado de México, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles en el fondo, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San José del Rincón, Estado de México, incurrió en inobservancias de la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la

Ley de Coordinación Fiscal y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no fue congruente con los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectó un incumplimiento, por lo que se hace necesario que se implemente la acción correctiva encaminada a la eliminación de la deficiencia detectada.

El Municipio de San José del Rincón, Estado de México, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Respecto de los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San José del Rincón, Estado de México, destinó el 62.4% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 17.4% a mejoramiento de vivienda, el 7.1% a agua potable, el 6.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 5.7% a infraestructura básica del sector salud y educativo y el 1.3% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San José del Rincón, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tultitlán, Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15109-19-0883-2022

Modalidad: Presencial

883

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67,739.4
Muestra Auditada	67,739.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,134,474.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tultitlán, Estado de México, que ascendieron a 67,739.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Tultitlán, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no fueron publicados en la página oficial de internet del municipio los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo al término de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021; se adjudicó una obra pública de forma directa, cuando por su monto debió ser por invitación restringida, y en la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo que, es necesario que se rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 67,739.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tultitlán, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tultitlán, Estado de México comprometió el 99.9% y pagó el 96.1% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tultitlán, Estado de México, no incurrió en inobservancias que causaran daños a la Hacienda Pública Federal; no obstante se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que adjudicó una obra pública de forma directa, cuando debió ser por invitación restringida; dos observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión del presente informe y una observación derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tultitlán, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; sin embargo, no fueron publicados en la página oficial de internet del municipio.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tultitlán, Estado de México destinó el 3.1% de los recursos pagados a agua potable, el 11.1% a drenaje y letrinas, el 39.1% a urbanización, el 30.0% a infraestructura básica educativa y de salud y el 16.6% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tultitlán, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del FISMDF.

Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11014-19-0920-2022

Modalidad: Presencial

920

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130,387.0
Muestra Auditada	130,387.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,495,380.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, que ascendieron a 130,387.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que en algunos expedientes unitarios de obra pública no se contó con los convenios de ampliación de plazo, el aviso de terminación de obra por parte del contratista, acta de entrega-recepción, fianza de vicios ocultos o la bitácora de obra, asimismo, derivado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, la obra denominada Equipamiento de pozo profundo, localidad Montelongo (San Francisco), inicio su operación optima y con ello el beneficio directo a la población objetivo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 130,387.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, comprometió el 99.9% de los recursos disponibles y pagó el 94.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el estado y los municipios de Guanajuato y su reglamento, ya que seis expedientes técnicos unitarios de obra pública no dispusieron de los convenios de ampliación de plazo correspondientes; y en siete no contenían el aviso de terminación de obra por parte del contratista, el acta de entrega-recepción, fianzas de vicios ocultos o la bitácora de obra; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto de los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, destinó el 12.7% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 14.3% a electrificación rural y de colonias pobres, el 17.8% a mejoramiento de vivienda y el 52.3% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Irapuato, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11017-19-0923-2022

Modalidad: Presencial

923

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	158,303.3
Muestra Auditada	132,213.6
Representatividad de la Muestra	83.5%

Respecto de los 2,495,380.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Irapuato, Guanajuato, que ascendieron a 158,303.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 132,213.6 miles de pesos, que significaron el 83.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Irapuato, Guanajuato, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación 2,815.5 miles de pesos; asimismo, no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 91.4% del 93.4% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del fondo, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 132,213.6 miles de pesos, que representó el 83.5% de los 158,303.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Irapuato, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Irapuato, Guanajuato, comprometió el 99.6% y pagó el 90.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Irapuato, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; ya que se observó que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, los recursos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022; asimismo, no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 91.4% del 93.4% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas mediante la fórmula contemplada en los lineamientos del fondo; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Irapuato, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Irapuato, Guanajuato, destinó el 13.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 27.1% a drenaje y letrinas, el 54.7% a urbanización y el 2.9% a gastos indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Irapuato, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de San Felipe, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11030-19-0933-2022

Modalidad: Presencial

933

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	128,875.1
Muestra Auditada	104,023.3
Representatividad de la Muestra	80.7%

Respecto de los 2,495,380.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Felipe, Guanajuato, que ascendieron a 128,875.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 104,023.3 miles de pesos, que significaron el 80.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de San Felipe, Guanajuato, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas en virtud de que no manejó los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria específica; obtuvo el resultado de nivel medio en la evaluación del control interno que amplía el riesgo de que los recursos del fondo no se ejerzan conforme al marco jurídico aplicable; asimismo, la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no cumplió con la calidad y la congruencia requerida al presentar diferencias con los registros del cierre del fondo en el ejercicio fiscal 2021, y registró en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social dos proyectos que hacen referencia al mismo proyecto de gastos indirectos, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 104,023.3 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 128,875.1 miles de pesos transferidos al Municipio de San Felipe, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Felipe, Guanajuato, comprometió el 100.0% y pagó el 95.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Felipe, Guanajuato, infringió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que la cuenta del fondo no fue específica, toda vez que se realizaron traspasos de recursos a otras cuentas bancarias que posteriormente reintegraron a la cuenta del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Felipe, Guanajuato, incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que registró dos proyectos en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar que carecen de congruencia debido a que hacen referencia al mismo proyecto de gastos indirectos; asimismo, se detectó que la información financiera reportada por el municipio a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, no coincide con los montos reportados como pagado.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Felipe, Guanajuato, destinó el 9.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 19.2% a alcantarillado, el 1.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 7.9% a infraestructura básica de los sectores educativo y de salud, el 15.4% al mejoramiento de vivienda y el 44.3% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Felipe, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11037-19-0936-2022

Modalidad: Presencial

936

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	84,638.2
Muestra Auditada	68,084.0
Representatividad de la Muestra	80.4%

Respecto de los 2,495,380.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, que ascendieron a 84,638.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 68,084.0 miles de pesos, que significaron el 80.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que administró los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria, la cual no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos, ya que se realizaron depósitos a la cuenta del fondo de cuentas bancarias locales, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,084.0 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 84,638.2 miles de pesos, transferidos al Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, comprometió el 99.8% y pagó el 76.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; ya que se observó que administró los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria, la cual no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos, ya que se realizaron depósitos a la cuenta del fondo de cuentas bancarias locales; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, destinó el 3.2% de los recursos pagados al rubro de drenaje y letrinas, el 5.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 9.4% a mejoramiento de vivienda, el 79.2 a urbanización y el 1.2% a gastos indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12001-19-0968-2022

Modalidad: Presencial

968

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	695,239.0
Muestra Auditada	486,667.3
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 6,578,910.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, que ascendieron a 695,239.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 486,667.3 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 20,105.9 miles de pesos, que corresponde a los rendimientos financieros generados por las transferencias de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias, al pago de acciones que no se encuentras previstas en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social ni en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, y por pago de dos obras públicas que no se encuentran en operación, por lo que no benefició a la población objetivo del fondo; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; no registró en su contabilidad las operaciones por concepto de entero de retenciones; la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no muestra congruencia con sus registros contables al 31 de diciembre de 2021; reintegraron de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y adjudicó dos obras públicas y siete servicios fuera del marco normativo aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 20,178,597.57 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 72,666.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 20,105,931.57 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 486,667.3 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 695,239.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, comprometió el 99.2% y pagó el 80.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Guerrero; de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero Número 266; de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero; del Reglamento de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero, y del Presupuesto de Egresos 2021 del Municipio de Acapulco de Juárez, ya que se observó que no registró en su contabilidad el entero de las retenciones; se reintegraron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa y las adjudicaciones de dos obras públicas y siete servicios no se realizaron conforme a la normativa ya que fueron fraccionadas para evitar la licitación pública; asimismo, destinó recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el pago de acciones que no se encuentras previstas en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social ni en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social; así como para el pago de dos obras que no se encuentran en operación por lo que no proporcionando los beneficios a la población objetivo del fondo y realizó transferencias de los recursos del fondo a otras cuentas bancarias, que posteriormente fueron reintegradas sin incluir los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,105.9 miles de pesos, que representó el 4.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que la información reportada por el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no muestra congruencia con los registros contables del cierre del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, destinó el 62.3% de los recursos pagados del fondo a urbanización, el 17.7% a agua potable, el 7.4% a drenaje y letrinas, el 3.3% a infraestructura básica del sector educativo, el 2.0% a electrificación rural, el 1.9% a infraestructura básica del sector salud y de colonias pobres, el 1.2% a gastos indirectos y el 0.8% a desarrollo institucional, con lo que cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos

para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 2.7% de los recursos pagados del fondo al pago de adquisición de cemento, grava y arena, que representó el 1.5% respecto del total pagado y a la contratación de servicios personales con gastos indirectos, que representaron el 1.2% respecto del total pagado, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Acatepec, Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12076-19-0970-2022

Modalidad: Presencial

970

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	198,301.2
Muestra Auditada	198,301.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,578,910.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Acatepec, Guerrero, que ascendieron a 198,301.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Acatepec, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 8.2 miles de pesos, que corresponde a los rendimientos financieros calculados por las transferencias de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias propias del municipio; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios y no difundió entre su población el monto de los recursos recibidos del fondo, la información de las obras y acciones a realizar ni los resultados alcanzados al término del ejercicio, las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe; asimismo, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,222.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 198,301.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Acatepec, Guerrero mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, el Municipio de Acatepec, Guerrero comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Acatepec, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos mediante cheques; asimismo, se realizaron transferencias de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias propias del municipio, que posteriormente fueron reintegrados a la cuenta del fondo sin incluir rendimientos generados desde su disposición hasta su reintegro, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Acatepec, Guerrero no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Acatepec, Guerrero destinó el 53.0% de los recursos pagados a urbanización, el 18.8% a agua potable, el 14.0% a infraestructura básica del sector educativo, el 7.9% a mejoramiento de vivienda, el 3.8% a drenaje y letrinas y el 2.5% a electrificación rural y de colonias pobres, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Acatepec, Guerrero realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12012-19-0973-2022

Modalidad: Presencial

973

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	202,636.6
Muestra Auditada	202,636.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,578,910.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, que ascendieron a 202,636.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 183,191.7 miles de pesos, que corresponden a la falta de presentación de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y a la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados del 01 de enero al 31 de marzo de 2022. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no se presentaron las pólizas, auxiliares contables y recibos oficiales, correspondientes a los ingresos de las ministraciones de enero a septiembre de 2021, ni el contrato de la cuenta bancaria donde fueron depositados estos recursos, al incumplimiento en sus obligaciones de transparencia tales como no haber hecho del conocimiento a la población al inicio y al final del ejercicio, y de manera trimestral el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, no haber remitido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni haber publicado en su órgano local de difusión, los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y como resultado de esto no se pudo corroborar la congruencia entre dichos formatos, al reintegro extemporáneo de recursos a la Tesorería de la Federación, y a la falta de evidencia de que los recursos se destinaron para invertirse en las Zonas de Atención Prioritaria urbanas por un mínimo del 30.0% de los recursos asignados, para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional, para el rubro de gastos indirectos, para la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios; éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 183,191,733.88 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 202,636.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 202,636.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, comprometió el 10.0% y pagó el 8.8% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 10.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, ya que se observó que no se presentaron las pólizas, auxiliares contables y recibos oficiales, correspondientes a los ingresos de las ministraciones de enero a septiembre de 2021, ni el contrato de la cuenta bancaria donde fueron depositados estos recursos; realizó reintegros a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, y no presentó evidencia de que los recursos se destinaron para invertirse en las Zonas de Atención Prioritaria urbanas por un mínimo del 30.0% de los recursos asignados, ni para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional, el rubro de gastos indirectos, para la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe. Además, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y no realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y de los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 183,191.7 miles de pesos, que representó el 90.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que se rediseñen e implementen mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes, y como resultado de la falta de presentación de estos formatos no fue posible comparar la congruencia entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 5.6% de los recursos pagados del fondo a urbanización, el 0.7% a agua potable, el 0.4% a electrificación, el 2.3% a infraestructura básica del sector educativo, el 0.6% a infraestructura básica del sector salud y el 0.4% al mejoramiento de vivienda con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria del fondo; no reintegró los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, ni los rendimientos financieros generados en el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2022, lo que significó que el 90.0% de los recursos pagados del fondo no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12029-19-0975-2022

Modalidad: Presencial

975

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	228,112.6
Muestra Auditada	162,000.9
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los 6,578,910.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, que ascendieron a 228,112.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 162,000.9 miles de pesos, que significaron el 71.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 19,114.7 miles de pesos, que corresponden a la omisión de un contrato de obra pública y de las estimaciones y generadores de cuatro obras públicas; de la falta de evidencia de la entrega a las áreas correspondientes, y de la operación de los vehículos arrendados mediante siete contratos; de una obra pública con deficiencias que impiden su operación, y de una obra pública inconclusa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en no haber contado con una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo ya que realizaron traspasos entre cuentas; no disponer de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; realizar reintegros a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea; adjudicar una obra pública fuera de los montos establecidos en la normativa aplicable; no haber proporcionados las fianzas de anticipo y de cumplimiento de una obra pública, ni las bitácoras de obra, actas de entrega y finiquitos en 33 obras públicas; adjudicar un arrendamiento de vehículo fuera de los montos establecidos en la normativa aplicable; no haber hecho del conocimiento de sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informar trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni haberlos difundido entre sus habitantes y, por lo tanto, no fue posible comparar la congruencia entre dichas fuentes de información, éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 19,120,075.88 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,393.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 325.12 pesos se generaron por cargas financieras; 19,114,682.88 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 162,000.9 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 228,112.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, comprometió el 99.9% y pagó el 97.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero Número 266, de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, ya que se observó que la cuenta bancaria utilizada no fue específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo pues realizaron traspasos entre cuentas; no se dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea; adjudicaron una obra fuera de lo que establece la normativa aplicable; no entregaron fianzas de anticipo y de cumplimiento de una obra; no entregaron bitácoras de obra, actas de entrega y finiquitos en 33 obras, y adjudicaron un arrendamiento de vehículo fuera de lo que establece la normativa aplicable. Asimismo, no entregaron un contrato de obra pública; no proporcionaron las estimaciones y generadores de cuatro obras públicas; no presentaron evidencia de la entrega a las áreas correspondientes ni de la operación de los vehículos arrendados mediante siete contratos, y como resultado de la verificación física de las obras públicas se encontró que una obra presentaba deficiencias que impedían su operación y otra se encontraba inconclusa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 19,114.7 miles de pesos, que representó el 11.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, no hizo del conocimiento de sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes y como resultado de la falta de presentación de estos formatos, no fue posible comparar la congruencia entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 7.4% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 0.2% a alcantarillado, el 24.5% a drenaje y letrinas, el 0.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 5.4% a Infraestructura básica del sector educativo, el 59.8% a urbanización y el 1.8% a gastos indirectos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de

Coordinación Fiscal; sin embargo, la entidad fiscalizada invirtió el 8.4% de los recursos pagados del fondo en una obra pública de la cual no presentaron el contrato; en cuatro obras públicas que no presentaron las estimaciones y generadores; en siete arrendamientos de vehículos que no presentaron evidencia de la entrega a las áreas correspondientes ni de su operación; en una obra pública deficiente que no se encuentra en operación, y en una obra pública inconclusa, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ometepec, Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12046-19-0987-2022

Modalidad: Presencial

987

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	152,339.0
Muestra Auditada	152,339.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,578,910.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ometepec, Guerrero, que ascendieron a 152,339.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ometepec, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 67.8 miles de pesos, que corresponde a los rendimientos financieros generados por las transferencias de recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias y a la falta del reintegro a la Tesorería de la Federación de los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos que le fueron transferidos, no difundió entre su población el monto de los recursos recibidos del fondo, la información de las obras y acciones a realizar ni los resultados alcanzados al término del ejercicio, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas antes de la emisión de este informe; por otra parte, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, y adjudicó cuatro obras públicas fuera del marco normativo aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 67,780.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 67,780.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 301.41 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 152,339.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 152,339.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Ometepec, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, el Municipio de Ometepec, Guerrero, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ometepec, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Guerrero; los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero; la Ley Número 427 del Sistema de Coordinación Hacendaria del Estado de Guerrero y la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero Número 266, ya que se observó que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos mediante cheques y realizó transferencias de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias, que posteriormente fueron reintegradas a la cuenta del fondo sin incluir rendimientos financieros desde su disposición hasta su reintegro y por los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en los términos de la norma; las observaciones determinadas fueron promovidas y solventadas antes de la emisión de este informe. Asimismo, adjudicó cuatro obras públicas que no se realizaron conforme a la normativa ya que fueron fraccionadas para evitar la licitación pública, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Ometepec, Guerrero, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; y no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ometepec, Guerrero, destinó el 66.9% de los recursos pagados a urbanización, el 13.6% a drenaje y letrinas, el 9.9% a agua potable, el 6.7% a infraestructura básica del sector educativo, el 2.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.5% a mejoramiento de vivienda y el 0.3% a infraestructura básica del sector salud, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ometepec, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13028-19-1036-2022

Modalidad: Presencial

1036

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,515.1
Muestra Auditada	108,704.3
Representatividad de la Muestra	72.2%

Respecto de los 2,077,548.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, que ascendieron a 150,515.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 108,704.3 miles de pesos, que significaron el 72.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria de las observaciones por 113.1 miles de pesos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, que corresponden a penas convencionales no aplicadas por el atraso en la terminación de los trabajos imputables al contratista por 7.3 miles de pesos y al pago de cantidades y conceptos de obra que no están ejecutados en dos obras por 105.8 miles de pesos; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló en su totalidad con la leyenda operado ni se identificó con el nombre del fondo; así como, la falta de documentos en la integración de los expedientes unitarios de las obras; un contrato de adquisiciones contiene las condiciones, términos y procedimientos para la aplicación de penas convenciones por atraso en la entrega de los bienes por causas imputables al proveedor; asimismo, no se localizó la garantía de cumplimiento del contrato, ni la garantía del anticipo; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 113,056.15 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 113,056.15 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,167.17 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 108,704.3 miles de pesos, que representó el 72.2% de los 150,515.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, comprometió el 99.7% y pagó el 73.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Hidalgo y su Reglamento, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo, y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló en su totalidad con la leyenda operado ni se identificó con el nombre del fondo; la falta de documentación en la integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras; no aplicó penas convencionales por el atraso en la terminación de los trabajos imputables al contratista; un contrato de adquisiciones contiene las condiciones, términos y procedimientos para la aplicación de penas convenciones por atraso en la entrega de los bienes por causas imputables al proveedor; asimismo, no se localizó la garantía de cumplimiento del contrato ni la garantía del anticipo; en dos obras se detectaron cantidades y conceptos de obra pagados y no ejecutados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 113.1 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, destinó el 34.8% de los recursos pagados a obras de infraestructura básica (20.5% a agua potable, 8.5% a drenaje y letrinas, y 5.8% a electrificación rural y de colonias pobres), así como el 2.3% a alcantarillado, 0.8% a infraestructura básica del sector salud y educativo y el 62.1% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13030-19-1039-2022

Modalidad: Presencial

1039

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,682.6
Muestra Auditada	40,938.4
Representatividad de la Muestra	68.6%

Respecto de los 2,077,548.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, que ascendieron a 59,682.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 40,938.4 miles de pesos, que significaron el 68.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 64.0 miles de pesos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, que corresponden a conceptos de obra pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 y no ejecutados; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló en su totalidad con la leyenda operado ni se identificó con el nombre del fondo; en dos obras adjudicadas directamente por excepción a la licitación cuenta con su dictamen correspondiente pero no está debidamente justificado y motivado; falta la garantía de cumplimiento de un contrato de obra y todas las fianzas se hicieron a favor del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, y era a la Tesorería Municipal; faltan algunos documentos en la integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras como convenios modificatorios en tiempo, bitácora de obra, prueba de laboratorio, acta de entrega-recepción, acta de finiquito, fianza de vicios ocultos y algunas bitácoras de obra presentan inconsistencias, así como el programa de suministro de materiales, el acta de terminación de obra y el acta de entrega-recepción en una obra ejecutada por la modalidad de administración directa; y queda pendiente la implementación de los mecanismos de atención acordados para el correcto cumplimiento del sistema de control interno; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 63,963.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 63,963.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 91.23 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,938.4 miles de pesos, que representó el 68.6% de los 59,682.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, comprometió el 99.9% y pagó el 93.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley Orgánica Municipal del Estado de Hidalgo, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo, y su Reglamento, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y su Reglamento, ya que se observó que presenta deficiencias en su sistema de control interno, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló en su totalidad con la leyenda operado ni se identificó con el nombre del fondo; en dos obras adjudicadas directamente por excepción a la licitación cuenta con su dictamen correspondiente pero no está debidamente justificado y motivado; falta la garantía de cumplimiento de un contrato de obra y todas las fianzas se hicieron a favor del Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, y era a la Tesorería Municipal; faltan algunos documentos en la integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras como convenios modificatorios en tiempo, bitácora de obra, prueba de laboratorio, acta de entrega-recepción, acta de finiquito, fianza de vicios ocultos y algunas bitácoras de obra presentan inconsistencias, así como, el programa de suministro de materiales, el acta de terminación de obra y el acta de entrega-recepción en una obra ejecutada por la modalidad de administración directa; en dos obras se detectaron conceptos y cantidades de obra pagados y no ejecutados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 64.0 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, destinó el 28.6% de los recursos pagados a obras de infraestructura básica (16.7% a agua potable, 10.1% a drenaje y letrinas, y 1.8% a electrificación rural y de colonias pobres), así como el 0.6% a alcantarillado, 5.0% a infraestructura básica del sector salud y educativo y el 65.8% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tlanchinol, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13073-19-1053-2022

Modalidad: Presencial

1053

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83,898.2
Muestra Auditada	60,119.4
Representatividad de la Muestra	71.7%

Respecto de los 2,077,548.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, que ascendieron a 83,898.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 60,119.4 miles de pesos, que significaron el 71.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria durante la auditoría; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que realizó traspasos de recursos del fondo a otras cuentas propias del municipio; la documentación presentada no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; llevó a cabo pagos mediante la emisión de cheques y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; reportó información respecto de la planeación, ejercicio y resultados del fondo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría del Bienestar la cual no muestra congruencia; asimismo, no informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos ni los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal 2021, y reintegró rendimientos por traspasos entre cuentas propias y de recursos no comprometidos fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,119.4 miles de pesos, que representó el 71.7% de los 83,898.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, comprometió el 99.9% y pagó el 80.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y la Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que realizó traspasos de los recursos del fondo a otras cuentas propias del municipio; la documentación presentada no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; llevó a cabo pagos mediante la emisión de cheques y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, y reintegró rendimientos por traspasos entre cuentas propias y de recursos no comprometidos fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, reportó información respecto de la planeación, ejercicio y resultados del fondo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría del Bienestar la cual no muestra congruencia; asimismo, no informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos ni los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, destinó el 47.9% de los recursos pagados a urbanización, el 23.2% a drenaje y letrinas, el 11.4% a mejoramiento de vivienda, el 5.5% a electrificación rural y de colonias pobres, el 5.5% a infraestructura básica del sector educativo, el 5.2% a agua potable y el 1.2% a alcantarillado, por lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tlanchinol, Hidalgo, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Poncitlán, Jalisco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14066-19-1103-2022

Modalidad: Presencial

1103

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,762.6
Muestra Auditada	36,762.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,810,786.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Poncitlán, Jalisco, que ascendieron a 36,762.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Poncitlán, Jalisco, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó irregularidades administrativas por deficiencias en el control interno; porque no se administraron los recursos del fondo de forma exclusiva; se hicieron pagos mediante cheques y no por transferencia bancaria directamente a las cuentas de los beneficiarios; y no informó trimestralmente sobre el avance del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio fiscal sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 36,762.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Poncitlán, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Poncitlán, Jalisco, comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Poncitlán, Jalisco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que la cuenta bancaria para la administración del fondo no fue productiva ni exclusiva, y se hicieron pagos mediante cheques, cuando debió ser por transferencia bancaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Poncitlán, Jalisco, no informó trimestralmente sobre el avance del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio fiscal sobre los resultados alcanzados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Poncitlán, Jalisco, destinó el 52.2% de los recursos al rubro de agua potable, el 5.4% a drenaje y letrinas, el 19.4% a Urbanización; el 1.0% a Electrificación rural y de colonias pobres; el 0.2% a Infraestructura básica del sector salud; el 2.4% a Infraestructura básica del sector educativo, el 1.2% a Mejoramiento de vivienda, y el 0.4% a Gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Poncitlán, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14098-19-1107-2022

Modalidad: Presencial

1107

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,957.4
Muestra Auditada	86,845.4
Representatividad de la Muestra	90.5%

Respecto de los 1,810,786.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, que ascendieron a 95,957.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 86,845.4 miles de pesos, que significaron el 90.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que atendió a la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,845.4 miles de pesos, que representó el 90.5% de los 95,957.4 miles de pesos transferidos al Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no realizó ningún pago adicional.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios y de su Reglamento.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionaron una seguridad razonable en el logro de sus objetivos

institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, destinó el 68.4% de los recursos pagados para alcantarillado, el 12.9% para agua potable, el 11.2% a urbanización y el 7.5% a drenajes y letrinas, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tonalá, Jalisco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14101-19-1116-2022

Modalidad: Presencial

1116

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	84,569.1
Muestra Auditada	71,405.6
Representatividad de la Muestra	84.4%

Respecto de los 1,810,786.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tonalá, Jalisco, que ascendieron a 84,569.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 71,405.6 miles de pesos, que significaron el 84.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tonalá, Jalisco, incurrió en una observación con cuantificación monetaria por 0.5 miles de pesos, por los rendimientos financieros no comprometidos ni reintegrados a la Tesorería de la Federación, la observación determinada fue recuperada por la intervención de la Auditoría Superior de la Federación antes de la emisión de este informe; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en el fraccionamiento de obras adjudicadas de manera directa por encima del monto máximo establecido en la normativa; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 535.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,405.6 miles de pesos, que representó el 84.4% de los 84,569.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Tonalá, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tonalá, Jalisco, comprometió el 100.0% y pagó el 96.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tonalá, Jalisco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, ya que se observó el pago de nómina de supervisión de obras, el cual se reintegró a la cuenta bancaria del fondo sin los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro; y se fraccionaron obras para adjudicarse de forma directa, y quedar comprendidas dentro de la excepción por monto; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Tonalá, Jalisco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tonalá, Jalisco, destinó el 13.5% de los recursos pagados a agua potable, el 7.6% a drenaje y letrinas, el 3.3% a electrificación rural y de colonias pobres, el 73.5% a urbanización y el 2.1% a gastos indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tonalá, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16034-19-1157-2022

Modalidad: Presencial

1157

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,362.1
Muestra Auditada	56,115.1
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 2,775,914.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 79,362.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 56,115.1 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 6.3 miles de pesos, que corresponde a recursos reintegrados por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en pagos por 3,289.0 miles de pesos que corresponden a dos obras púbicas que no cuentan con la documentación comprobatoria del gasto; los expedientes unitarios de cuatro obras públicas no se encuentran soportados con el dictamen de excepción, las fianzas de anticipo y de cumplimiento; y los pagos de las compras y servicios contratados no presentan las cotizaciones y las ordenes de pedidos correspondientes, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,355.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,355.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 50.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,115.1 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 79,362.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, comprometió el 99.9% y pagó el 91.6% de los recursos disponibles del fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y del Reglamento de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, ya que se observó que los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fueron reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación, y quedaron pendientes por reintegrar 6.3 miles de pesos; los expedientes unitarios de cuatro obras no se encuentran soportados por el dictamen, fianzas de anticipo y de cumplimiento; dos obras que no cuentan con la documentación comprobatoria del gasto por un importe de 3,289.0 miles de pesos; realizó pagos por un importe total de 190.0 miles de pesos, que corresponden a la compra y servicios contratados; además, no presentan las cotizaciones correspondientes y las ordenes de pedidos; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, destinó el 3.5% de los recursos pagados en agua potable, el 1.5% en alcantarillado, el 14.0% en drenaje y letrinas, el 72.1% en urbanización, el 6.1% en infraestructura básica del sector salud y educativo, el 0.5% en electrificación rural de colonias pobres y 2.2% en gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16097-19-1175-2022

Modalidad: Presencial

1175

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,130.9
Muestra Auditada	51,980.3
Representatividad de la Muestra	81.1%

Respecto de los 2,775,914.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 64,130.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 51,980.3 miles de pesos, que significaron el 81.1% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; realizó un pago por 2.7 miles de pesos sin presentar la documentación comprobatoria; de cual se proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control; realizó un pago mediante cheque sin la justificación correspondiente; la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y a la Secretaría de Bienestar, no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados; no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación; dos expedientes unitarios no presentaron las fianzas de vicios ocultos; en cuatro expedientes no se presentaron las bitácoras de obra, actas de entrega recepción y planos finales; asimismo, de un expediente técnico de arrendamiento y servicios no se presentan las garantías de cumplimiento y cotizaciones correspondientes; las observaciones fueron solventadas y promovidas por el ente auditado de forma previa a la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,723.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,980.3 miles de pesos, que representó el 81.1% de los 64,130.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, comprometió el 100.0% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, no incurrió en inobservancias que generaran un daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Código Fiscal de la Federación; del Reglamento Interno para la Administración Municipal; del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Misma del Estado de Michoacán; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, y de las Bases, y de los Lineamientos de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del estado de Michoacán de Ocampo, ya que se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control; realizó un pago por 2.7 miles de pesos sin presentar la documentación comprobatoria del cual se proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos; se realizó un pago mediante cheque sin la justificación correspondiente; no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación; en dos expedientes técnicos unitarios no se localizaron las fianzas de vicios ocultos; de cuatro expedientes no se presentaron las bitácoras de obra, acta entrega-recepción y planos finales; asimismo, de un expediente técnico de arrendamiento y servicios no presentaron las garantías de cumplimiento y cotizaciones correspondientes; las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, la información reportada no mostro congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, destinó el 53.3 % de los recursos pagados a urbanización, el 17.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 10.9% a mejoramiento de vivienda, el 9.0% a Infraestructura básica del sector salud y educativo, el 7.6% a agua potable, el 0.8% a gastos indirectos y el 0.6% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16102-19-1176-2022

Modalidad: Presencial

1176

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96,805.4
Muestra Auditada	77,716.2
Representatividad de la Muestra	80.3%

Respecto de los 2,775,914.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 96,805.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 77,716.2 miles de pesos, que significaron el 80.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la información sobre el ejercicio de los recursos del fondo reportada a la población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información; el reintegro de los recursos comprometidos no pagados se realizó fuera de los plazos establecidos en la normativa, y en 7 expedientes unitarios faltan las firmas en las actas de visita, actas de junta de aclaraciones y actas de apertura de propuesta; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,716.2 miles de pesos, que representó el 80.3% de los 96,805.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, comprometió el 100.0% y pagó el 85.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, no incurrió en inobservancias que generen un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que la información sobre el ejercicio de los recurso del fondo reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, el reintegro de los recursos del fondo que no fueron ejercidos se realizó fuera de los plazos establecidos en la normativa y en siete expedientes unitarios faltan las firmas en las actas de visita, actas de junta de aclaraciones y actas de apertura de propuestas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, cumplió de forma parcial con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; no obstante, la información reportada no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, destinó el 67.1% de los recursos pagados en urbanización, el 19.2% en agua potable, el 11.8% en drenaje y letrinas y el 1.5% en gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16112-19-1180-2022

Modalidad: Presencial

1180

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106,719.6
Muestra Auditada	86,347.3
Representatividad de la Muestra	80.9%

Respecto de los 2,775,914.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 106,719.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 86,347.3 miles de pesos, que significaron el 80.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no utilizar una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, no dispone de un manual de contabilidad y realizó 270 pagos mediante cheque; se determinaron recursos reintegrados en forma extemporánea a la Tesorería de la Federación por 60.0 miles de pesos, en el transcurso de la auditoría se acreditó el reintegro por 10.8 miles de pesos, no presentaron la documentación referente a bitácoras de obra, actas de entrega recepción y reporte fotográfico, y en el caso de las adquisiciones, arrendamientos y servicios no se cuenta con la documentación correspondiente a las cotizaciones y no se presentaron las fianzas de cumplimiento en los pedidos; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 11,319.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,319.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 531.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 86,347.3 miles de pesos, que representó el 80.9% de los 106,719.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, comprometió el 99.9% y pagó el 99.8% de los recursos disponibles del fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el estado de Michoacán de Ocampo y sus municipios, y el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo; toda vez que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo no fue productiva; no dispone de un manual de contabilidad, se identificaron 270 pagos realizados mediante cheque; se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación por 59.9 miles de pesos, y quedaban pendiente un reintegro de 10.8 miles de pesos, que en el transcurso de la auditoría se acreditó, no se presentó la documentación correspondiente a bitácoras de obra, actas de entrega-recepción y reporte fotográfico y referente a los pedidos de adquisiciones, arrendamientos y servicios no presentaron con la documentación correspondiente a las cotizaciones y fianzas de cumplimiento; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementes acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo ya que, hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación metas y beneficiarios, entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, y mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, destinó el 57.7% de los recursos pagados a urbanización, el 15.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 11.6% a drenaje y letrinas, el 9.0% a infraestructura básica del sector salud y educativo, el 2.8% a agua potable y el 3.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas y señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Axochiapan, Morelos

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17003-19-1211-2022

Modalidad: Presencial

1211

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51,852.9
Muestra Auditada	51,852.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 867,488.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Axochiapan, Morelos, que ascendieron a 51,852.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Axochiapan, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron irregularidades administrativas consistentes en obtener un nivel de cumplimiento bajo en la evaluación del sistema de control interno, no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo y cumplió de forma parcial con sus obligaciones de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 51,852.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 51,852.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Axochiapan, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Axochiapan, Morelos, comprometió el 100.0% y pagó el 99.2% de los recursos disponibles del fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Axochiapan, Morelos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos y el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, ya que se observó que no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo y de conceptos de obra pagados no ejecutados los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Axochiapan, Morelos, cumplió de forma parcial con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que no entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la totalidad de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y la información enviada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar, no muestra congruencia en cuanto a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Axochiapan, Morelos, destinó el 66.7 % de los recursos pagados a urbanización, el 24.9% a drenaje y letrinas, el 5.1% a agua potable, el 1.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.9% a alcantarillado y el 0.6% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Axochiapan, Morelos, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Puente de Ixtla, Morelos

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17017-19-1220-2022

Modalidad: Presencial

1220

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,579.4
Muestra Auditada	42,579.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 867,488.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, que ascendieron a 42,579.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria de un monto por aclarar de 114.5 miles de pesos, por los pagos de conceptos de obra pública que no fueron ejecutados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no haber utilizado una cuenta bancaria específica para administrar los recursos del fondo; no mostró congruencia en la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Pública y a la Secretaría de Bienestar; los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, y no se proporcionó evidencia de haber celebrado el convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Municipal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 202,856.57 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 88,323.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 272.00 pesos se generaron por cargas financieras; 114,533.57 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 42,579.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, comprometió el 100.0% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, incurrió en inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 114.5 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada, que corresponden a pagos de conceptos de obra pública que no fueron ejecutados; adicionalmente, incumplió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, el Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que no dispuso de una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo, los rendimientos financieros no ejercidos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de forma extemporánea y no suscribió el convenio para ejecutar recursos en el Programa de Desarrollo Institucional; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, cumplió de forma parcial con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la totalidad de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y la información enviada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y a la de Bienestar; sin embargo, la información remitida no muestra congruencia en cuanto a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, destinó el 61.9% de los recursos pagados a urbanización, el 19.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 14.1% a agua potable, el 3.0% a gastos indirectos y el 2.0% al Programa de Desarrollo Municipal; sin embargo, de éste último no proporcionó la documentación que acredite haber suscrito el convenio correspondiente antes de su ejecución.

En conclusión, el Municipio de Puente de Ixtla, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Temixco, Morelos

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17018-19-1221-2022

Modalidad: Presencial

1221

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,840.5
Muestra Auditada	45,840.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 867,488.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Temixco, Morelos, que ascendieron a 45,840.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Temixco, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 886.0 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 883.0 miles de pesos, que corresponde a conceptos de obra pública que no están en funcionamiento e impiden la operación total de la obra y 3.0 miles de pesos por recursos no reintegrados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la evaluación del control interno y en las obligaciones de transparencia en el ejercicio de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 885,969.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 45,840.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Temixco, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Temixco, Morelos, comprometió el 99.9% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, y no presentó variación al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Temixco, Morelos, incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública por un monto de 886.0 miles de pesos que representó el 1.9% de la muestra auditada, que se generaron por los pagos de conceptos de obra pública que no están en funcionamiento e impiden la operación total de la obra y por la falta de reintegro de recursos del fondo que no fueron comprobados. Asimismo, se observaron incumplimientos de la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que la información reportada respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos ejercidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Temixco, Morelos, cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que los informes presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a la Secretaría de Bienestar y a su población, no mostró congruencia en los montos reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Temixco, Morelos, destinó el 65.8% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 14.6% a drenaje y letrinas, el 12.9% a electrificación, el 3.6% a agua potable y el 3.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Temixco, Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Tepic, Nayarit

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18017-19-1266-2022

Modalidad: Presencial

1266

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,328.5
Muestra Auditada	76,328.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 809,307.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Nayarit, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tepic, Nayarit, que ascendieron a 76,328.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Tepic, Nayarit, durante la auditoría incurrió en una observación de cuantificación monetaria por 163.1 miles de pesos por recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, además, se determinó que el municipio tiene un nivel de cumplimiento medio respecto de la evaluación realizada al control interno.

Asimismo, las operaciones del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 en cuentas contables y presupuestales no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas debido a que comprometió más que lo que se tenía asignado y la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 reportada por el Municipio de Tepic, Nayarit, a su población, a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información, estas observaciones fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 164,535.73 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,405.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 163,130.73 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,328.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tepic, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tepic, Nayarit, comprometió el 100.2% y pagó el 83.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tepic, Nayarit, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observaron recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 por 164.5 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal que representó el 0.2% de los recursos transferidos al municipio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tepic, Nayarit, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tepic, Nayarit, destinó el 29.9% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 29.6% a Alcantarillado, el 3.8% a drenaje y letrinas, el 32.9% a urbanización y el 3.2% a mejoramiento de vivienda con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tepic, Nayarit, realizó una gestión razonable, eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio Del Nayar, Nayarit

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18009-19-1268-2022

Modalidad: Presencial

1268

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	196,180.3
Muestra Auditada	196,180.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 809,307.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nayarit, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio Del Nayar, Nayarit, que ascendieron a 196,180.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio Del Nayar, Nayarit, en la evaluación del control interno obtuvo un nivel bajo, registró operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas; incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 5,994.3 miles de pesos, que se integra por reintegro de recursos por la cancelación anticipada de una obra, sin reintegrar los intereses generados por 50.4 miles de pesos; en tres contratos pagados por un importe de 15,584.9 miles de pesos, existen ocho localidades donde no se encontraron los trabajos ejecutados por un importe de 5,943.9 miles de pesos; no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,994,307.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 196,180.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio Del Nayar, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio Del Nayar, Nayarit, comprometió el 100.1% y pagó el 90.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio Del Nayar, Nayarit, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley Estatal de Obra Pública, ya que se observaron reintegros de recursos por obras canceladas con anticipación sin los intereses generados por 50.4 miles de pesos, no fueron debidamente identificados ni controlados los registros contables ni los presupuestales y por conceptos de obra pagada no ejecutada por 5,943.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,994.3 miles de pesos, que representó el 3.1% de los recursos transferidos al municipio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De Igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia, sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio Del Nayar, Nayarit, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos; no reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, y no existe congruencia entre dichos informes y los registros del ejercicio y resultados que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio Del Nayar, Nayarit, destinó el 9.8% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 3.1% a drenaje y letrinas, el 59.2% a urbanización, el 13.3% a mejoramiento de vivienda y el 14.4% a Electrificación y de colonias pobres con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio Del Nayar, Nayarit, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Apodaca, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19006-19-1297-2022

Modalidad: Presencial

1297

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,521.4
Muestra Auditada	35,521.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 790,275.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Apodaca, Nuevo León, que ascendieron a 35,521.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Apodaca, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 35,521.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Apodaca, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Apodaca, Nuevo León, comprometió el 99.9% y pagó el 88.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% del total disponible a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Apodaca, Nuevo León, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental ya que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios y se realizaron 36

pagos mediante cheques por un monto total de 35,473.6 miles de pesos; la observación fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Apodaca, Nuevo León, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Apodaca, Nuevo León, atendió los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y destinó el 94.4% para el pago de Drenaje y Letrinas, el 5.4% para el pago de Infraestructura Básica del sector Educativo, rubros contemplados en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Apodaca, Nuevo León, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Linares, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19033-19-1309-2022

Modalidad: Presencial

1309

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,500.5
Muestra Auditada	35,500.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 790,275.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Linares, Nuevo León, que ascendieron a 35,500.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Linares, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta o deficiencia en la documentación y formalización de las políticas y procedimientos para implementación de las actividades de control interno y adjudicó tres contratos de servicios relacionados con obra pública pagada con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, utilizando lo dispuesto en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del estado de Nuevo León y no en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 35,500.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Linares, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Linares, Nuevo León, comprometió y pagó el 100% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Linares, Nuevo León, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, ya que formalizó tres contratos con el concepto de "contratos de adquisición" no obstante la documentación proporcionada permite constatar que los referidos contratos corresponden al concepto "contrato de obra pública"; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Linares, Nuevo León, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Linares, Nuevo León, atendió los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y destinó el 1.2% para el pago de Electrificación de Colonias Pobres, el 2.3% para el pago de Infraestructura Básica del sector Educativo, el 22.3% para mejoramiento de vivienda y 74.1 para urbanización, rubros contemplados en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Linares, Nuevo León, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20002-19-1350-2022

Modalidad: Presencial

1350

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,470.1
Muestra Auditada	45,215.2
Representatividad de la Muestra	72.4%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, que ascendieron a 62,470.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 45,215.2 miles de pesos, que significaron el 72.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de implementación de mecanismos de control para realizar pagos de forma electrónica, cumplió en forma parcial con sus obligaciones de transparencia respecto del ejercicio de los recursos del fondo y no cumplió con el porcentaje mínimo de inversión en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,215.2 miles de pesos, que representó el 72.4% de los 62,470.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, comprometió el 100.0% y pagó el 99.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, no incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, y no cumplió con el porcentaje mínimo de inversión en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, sin embargo, no mostró congruencia en dicha información, ya que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, destinó el 50.6% de los recursos pagados a urbanización, el 18.3% a mejoramiento de vivienda, el 9.3% a electrificación rural y de colonias pobres, el 8.7% a drenaje y Letrinas, el 7.3% a agua potable, el 3.0% a gastos indirectos y el 2.6% a infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embrago, destinó el 27.2% en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, por lo que no se cumplió el 28.6% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20067-19-1362-2022

Modalidad: Presencial

1362

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	125,846.9
Muestra Auditada	91,276.5
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, que ascendieron a 125,846.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 91,276.5 miles de pesos, que significaron el 72.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 8,294.7 miles de pesos por aclarar, que corresponde a 332.7 miles de pesos por recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 y no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, 3,748.0 miles de pesos destinados al pago de gastos indirectos de los cuales no fue presentada la evidencia suficiente de su ejecución, y 4,214.0 miles de pesos del pago de dos obras públicas que no están en operación.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 8,294,707.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 332,698.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 7,962,009.81 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,276.5 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 125,846.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, comprometió el 99.1% y pagó el 87.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, incurrió en inobservancias que generaron un probable daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un monto de 8,294.7 miles de pesos, que representa el 9.1% de la muestra auditada, que se integran por recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 y no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por 332.7 miles de pesos; recursos por 3,748.0 miles de pesos destinados al pago de gastos indirectos de los cuales no fue presentada la evidencia suficiente de su ejecución, y 4,214.0 miles de pesos del pago de dos obras públicas que no están en operación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Oaxaca, Oaxaca, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, destinó el 70.4% de los recursos pagados al rubor de urbanización, el 14.5% a drenajes y letrinas, el 7.6% a agua potable, el 2.9% a gastos indirectos, el 2.1% a electrificación rural y de colonias pobres y el 1.1% a infraestructura básica del sector educativo con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20085-19-1365-2022

Modalidad: Presencial

1365

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	97,971.2
Muestra Auditada	72,368.4
Representatividad de la Muestra	73.9%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, que ascendieron a 97,971.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 72,368.4 miles de pesos, que significaron el 73.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por aclarar de 11,780.0 miles de pesos, que corresponden a la falta de generación de rendimientos financieros con los recursos del fondo que se traspasaron a otras cuentas bancarias del municipio; por recursos que se pagaron y sobrepasan los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2021; por el pago de gastos indirectos en acciones que no se encuentran previstas en el catálogo señalado en los lineamientos del fondo, y por el pago de dos obras que no se encuentran en operación, y no brindan el beneficio programado. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que destinaron recursos que sobrepasaron los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y excedieron el 30.0% de los recursos asignados para el ejercicio fiscal 2021 en contratos de obra pública que se adjudicaron mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres contratistas, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 11,779,971.59 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,527.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,777,444.59 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,368.4 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 97,971.2 miles de pesos transferidos al Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, comprometió el 100.0% y pagó el 93.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, las cuales corresponden a la falta de generación de rendimientos financieros con los recursos del fondo que se traspasaron a otras cuentas bancarias del municipio; por los recursos que se pagaron y sobrepasan los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2021; por el pago de gastos indirectos en acciones que no se encuentran previstas en el catálogo señalado en los lineamientos del fondo, y por el pago de dos obras que no se encuentran en operación, por lo que no brindan el beneficio programado, con las cuales se causó un daño o perjuicio a la Hacienda Pública por un importe de 11,780.0 miles de pesos, que representa el 16.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, destinó el 73.4% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 15.8% a infraestructura básica del sector educativo, el 5.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 3.0% a gastos indirectos (los cuales no cumplen con la normativa aplicable), el 1.6% a drenajes y letrinas y el 0.4% a alcantarillado, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20134-19-1367-2022

Modalidad: Presencial

1367

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83,319.3
Muestra Auditada	0.0
Representatividad de la Muestra	0.0%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la asignación de los recursos transferidos al Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, que ascendieron a 83,319.3 miles de pesos. De éstos, no fue posible verificar la gestión, custodia y aplicación de dichos recursos, ya que el municipio no entregó la documentación soporte correspondiente para realizar la auditoría, como se señala en el presente informe.

Resultados

La Auditoría Superior de la Federación no pudo fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos al Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por un importe de 83,335.8 miles de pesos, por lo que no fue posible comprobar que se ajustó a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y las demás disposiciones jurídicas aplicables, ya que el municipio no proporcionó la documentación correspondiente a la Cuenta Pública 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 83,335,782.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación no pudo fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos por 83,319.3 miles de pesos, al Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para

el ejercicio fiscal 2021, por lo que no fue posible comprobar que administró y ejerció dichos recursos de acuerdo con las disposiciones legales establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y demás disposiciones jurídicas aplicables, ya que el municipio no proporcionó la documentación correspondiente a la Cuenta Pública 2021.

Sin embargo, con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Oaxaca, se acreditó que el Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, recibió durante el ejercicio fiscal 2021 recursos por 83,319.3 miles de pesos, que fueron depositados en una cuenta bancaria productiva que generó rendimientos financieros por 16.4 miles de pesos; por lo cual se presume que el municipio tuvo recursos disponibles del fondo al 31 de diciembre de 2021, por 83,335.8 miles de pesos; sin embargo, dicha información no es suficiente para proceder a realizar la fiscalización de los recursos públicos de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría respectivos; razón por la que no se puede emitir una opinión respecto del objetivo de la auditoría previsto para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Como consecuencia, la actual administración del Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, argumentó que entró en funciones el 1 de enero de 2022, y que la administración municipal anterior que estuvo en funciones durante el período 2019-2021, no formalizó el proceso de entrega recepción de la documentación relativa al ejercicio de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021, por lo cual, interpuso la denuncia correspondiente ante la Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción, de la Fiscalía General del Estado de Oaxaca a la que correspondió la carpeta de investigación número 051(FEMCCO)2022, por la no entrega recepción de la administración municipal.

Aun cuando, la administración actual realizó las gestiones que consideró oportunas, la Auditoría Superior de la Federación no pudo verificar la transparencia de las operaciones que implicaron el uso y aplicación de recursos públicos, así como evaluar los controles internos establecidos por la entidad fiscalizada que coadyuven al logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, la eliminación de las deficiencias detectadas en sus procesos sustantivos y la salvaguarda de los recursos públicos.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Municipio de San Felipe Jalapa de Díaz, Oaxaca, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar está auditoría.

Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20450-19-1381-2022

Modalidad: Presencial

1381

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,640.9
Muestra Auditada	48,996.3
Representatividad de la Muestra	79.5%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, que ascendieron a 61,640.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 48,996.3 miles de pesos, que significaron el 79.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 548.7 miles de pesos, importe que se integra por montos por aclarar de 231.4 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación original del gasto que justifique y compruebe que el recurso se comprometió y devengó dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, y 317.3 miles de pesos, por no presentar evidencia que acredite el reintegro del recurso a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta donde el municipio administró los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, dicha cuenta no fue productiva y no fue específica; además, la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo, en cuanto a las obligaciones de transparencia, los informes trimestrales no fueron publicados en la página de internet del municipio y los montos reportados y el número de proyectos financiados, no fueron congruentes con lo reportado a la población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Montos por Aclarar

Se determinaron 548,672.87 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,996.3 miles de pesos, que representó el 79.5% de los 61,640.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca comprometió el 100.0% y pagó el 99.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, incumplió con la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 548.7 miles de pesos, que se integran por 231.4 miles de pesos, por la falta de documentación que justifique y compruebe el ejercicio de los recursos y por 317.3 miles de pesos, por no haber reintegrado a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos no pagados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, y reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar; no obstante, la información reportada a su población a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, no muestra congruencia en cuanto a los montos y proyectos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca destinó el 3.9% de los recursos pagados a los rubros de agua potable, el 81.3% a urbanización, 2.4% a electrificación rural y de colonias pobres y el 8.1% a infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca atendió los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y destinó el 31.9% de los recursos disponibles en las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas con lo que se cumple el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20334-19-1389-2022

Modalidad: Presencial

1389

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71,731.8
Muestra Auditada	54,646.2
Representatividad de la Muestra	76.2%

Respecto de los 7,131,745.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, que ascendieron a 71,731.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 54,646.2 miles de pesos, que significaron el 76.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, en el manejo de los recursos del del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 2,152.0 miles de pesos, importe que corresponde a la falta de documentación comprobatoria y justificativa de los gastos indirectos que acredite que se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló su documentación con la leyenda “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo, y no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica; en cuanto a la transparencia, no informó a sus habitantes de los avances en el ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio, ni fueron publicados los informes trimestrales en la página de internet del municipio o en algún otro medio local de difusión; además, no hubo congruencia en los montos y al número de proyectos financiados reportados a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y Secretaría de Bienestar.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,151,954.06 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,646.2 miles de pesos, que representó el 76.2% de los 71,731.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, comprometió el 99.9% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca incumplió la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó la falta de documentación comprobatoria y justificativa de los gastos indirectos que acreditara que se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplieron con los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,152.0 miles de pesos, que representó el 3.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló su documentación comprobatoria con la leyenda “operado”, ni fue identificada con el nombre del fondo, y no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica; la suma de los montos de las obras contratadas mediante el procedimiento de adjudicación directa y de invitación restringida en diez contratos excedió el 30% de límite máximo de los recursos asignados para adjudicar mediante excepción a licitación pública; cinco contratos no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados y no presentaron el dictamen de excepción debidamente justificado; siete contratos no cumplieron con el proceso de licitación, debido a que no presentaron las propuestas de los participantes y uno de ellos no se encontró debidamente formalizado.

Respecto de la evaluación a sus sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de los objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, no informó trimestralmente los avances y los resultados alcanzados al término del ejercicio; además, no publicó los informes trimestrales en su página de internet o en algún otro medio local de difusión, y los registros del ejercicio y resultados del fondo reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no mostraron congruencia.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, destinó el 10.6% de los recursos pagados a los rubros de agua potable, el 5.1 % a drenaje y letrinas, el 75.8% a urbanización, el 3.4% a electrificación rural y de colonias pobres y el 0.7% a infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Villa de Tututepec, Oaxaca, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ajalpan, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21010-19-1423-2022

Modalidad: Presencial

1423

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	136,671.7
Muestra Auditada	106,932.3
Representatividad de la Muestra	78.2%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ajalpan, Puebla, que ascendieron a 136,671.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 106,932.3 miles de pesos, que significaron el 78.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ajalpan, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,685.4 miles de pesos, ya que destinó 4,099.9 miles de pesos al pago de dos acciones de las que no presentó evidencia de los trabajos realizados por los prestadores del servicio y 1,585.5 miles de pesos para el pago de conceptos de obra que presentaron deficiencias en su ejecución; asimismo, se observó que no respetaron los montos máximos de adjudicación para la modalidad de contratación y no se cuenta con el dictamen de excepción a la licitación pública; no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo; se identificaron dos pagos realizados mediante cheque por un importe total de 381.0 miles de pesos y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, ya que no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y se encontraron diferencias entre los informes presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Bienestar; los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de forma extemporánea. Algunas observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe, y en otras se derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,685,380.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 106,932.3 miles de pesos, que representó el 78.2% de los 136,671.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Ajalpan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ajalpan, Puebla, comprometió y pagó el 98.9% de los recursos disponibles del fondo, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ajalpan, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla; toda vez que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, se identificaron dos pagos realizados mediante cheque por un importe total de 381.0 miles de pesos y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación de forma extemporánea y en un contrató no se respetó los montos máximos de adjudicación; asimismo, destinó 4,099.9 miles de pesos al pago de dos acciones de las cuales no se presentó evidencia de los trabajos realizados por los prestadores del servicio y 1,585.5 miles de pesos para el pago de conceptos de obra que presentaron deficiencias de ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,685.4 miles de pesos, que representó el 5.3% de la muestra auditada; algunas observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; y otras observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, ya que el Municipio de Ajalpan, Puebla, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, se encontraron diferencias entre los informes presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ajalpan, Puebla, destinó el 6.2% de los recursos pagados a agua potable, el 0.2% a drenaje y letrinas, el 83.3% a urbanización, el 3.9% a electrificación rural y de colonias pobres y el 2.3% a infraestructura básica del sector salud y educativo, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ajalpan, Puebla, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas y señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Atlixco, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21019-19-1428-2022

Modalidad: Presencial

1428

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,653.5
Muestra Auditada	59,341.5
Representatividad de la Muestra	77.4%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Atlixco, Puebla, que ascendieron a 76,653.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 59,341.5 miles de pesos, que significaron el 77.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Atlixco, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en el incumplimiento a la Ley de Diciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por haber reintegrado a la Tesorería de la Federación, fuera de los plazos establecidos en la normativa, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,341.5 miles de pesos, que representó el 77.4% de los 76,653.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Atlixco, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Atlixco, Puebla, comprometió el 99.9% y pagó el 88.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Atlixco, Puebla, no incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente a la Ley de Diciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por haber reintegrado a la Tesorería de la Federación, fuera de los plazos establecidos en la normativa, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, la cual fue promovida antes de la emisión de esta auditoría.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Atlixco, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Atlixco, Puebla, destinó el 3.2% de los recursos pagados en agua potable, el 0.9% en alcantarillado, el 6.1% en drenaje y letrinas, el 52.1% en urbanización, el 24.0% en infraestructura básica del sector salud y educativo, el 3.5% en electrificación rural de colonias pobres, el 7.2% en mejoramiento de vivienda y 3.0% en gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Atlixco, Puebla, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Eloxochitlán, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21061-19-1441-2022

Modalidad: Presencial

1441

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,519.5
Muestra Auditada	53,519.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Eloxochitlán, Puebla, que ascendieron a 53,519.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Eloxochitlán, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, ya que el municipio contrató dos cuentas bancarias para la recepción de los recursos, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo; de igual forma, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que, sólo publicó en su página de internet los informes correspondientes al cuarto trimestre y la información reportada a la población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo no muestra congruencia, toda vez que, se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información; estas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,519.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Eloxochitlán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Eloxochitlán, Puebla, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Eloxochitlán, Puebla, no incurrió en inobservancias que generen un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo junto con sus rendimientos financieros, toda vez que, el municipio abrió dos cuentas bancarias; por otra parte se observó que la totalidad de la documentación que soporta las operaciones financiadas con recursos del fondo no fue cancelada con la leyenda “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Eloxochitlán, Puebla, sólo publicó en su página de internet los informes correspondientes al cuarto trimestre y omitió conciliar la información reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, respecto de los resultados de los recursos del fondo, ya que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Eloxochitlán, Puebla, destinó el 56.8% de los recursos pagados a urbanización, el 4.4% a Infraestructura básica del sector salud y educativo, y el 37.2% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Eloxochitlán, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar le eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Puebla, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21114-19-1453-2022

Modalidad: Presencial

1453

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	263,220.3
Muestra Auditada	194,161.3
Representatividad de la Muestra	73.8%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Puebla, Puebla, que ascendieron a 263,220.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 194,161.3 miles de pesos, que significaron el 73.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Puebla, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificó una observación administrativa consistentes en que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a la población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información; la observación fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 194,161.3 miles de pesos, que representó el 73.8% de los 263,220.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Puebla, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Puebla, Puebla, comprometió 99.9% y pagó el 72.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 99.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Puebla, Puebla, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Puebla, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; así como la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, y las acciones de verificación y seguimiento de las obras financiadas con dichos recursos; sin embargo, la información reportada a su población, a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar no es congruente, ya que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Puebla, Puebla, destinó el 85.6% de los recursos pagados al rubro de urbanización, 10.9% a drenaje y letrinas y 2.8% a electrificación rural y de colonias pobres, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Puebla, Puebla, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Zacatlán, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21208-19-1475-2022

Modalidad: Presencial

1475

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,236.8
Muestra Auditada	74,236.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zacatlán, Puebla, que ascendieron a 74,236.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Zacatlán, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no utilizar una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, no cumplió con el 30.0% de inversión mínima en Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en 33 expedientes unitarios no fue proporcionado el oficio de invitación a la contraloría interna o al presidente municipal del acto de apertura de proposiciones, en un contrato no proporcionó el acta de entrega-recepción, y cinco obras públicas no se encontraban en operación, las observaciones fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 74,236.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Zacatlán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zacatlán, Puebla, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zacatlán, Puebla, no incurrió en observaciones que causaran un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente del Código Fiscal de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, no cumplió con la inversión mínima del 30.0% en Zonas de Atención Prioritaria urbanas, en 33 expedientes unitarios no fue proporcionado el oficio de invitación a la contraloría interna o al presidente municipal al acto de apertura de proposiciones y en otro contrato no proporcionó el acta de entrega-recepción y cinco obras no se encontraban en operación; las observaciones determinadas fueron solventadas previo a la emisión del presente informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Zacatlán, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados con dichos recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zacatlán, Puebla, destinó el 74.3% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 10.9% a infraestructura básica del sector educativo, el 6.5% a agua potable, el 5.2% a alcantarillado, el 3.0% a gastos indirectos y el 0.1% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. No obstante, destinó el 14.2% de los recursos disponibles en las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, por lo que no cumple con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Zacatlán, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zoquitlán, Puebla

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21217-19-1478-2022

Modalidad: Presencial

1478

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,196.9
Muestra Auditada	78,196.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,255,748.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zoquitlán, Puebla, que ascendieron a 78,196.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Zoquitlán, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no utilizar una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo, en siete expedientes unitarios de obra pública se identificó falta de documentación, se amplió un contrato en un 70.6%, rebasando el 25.0% permitido por la normativa y los montos reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar respecto al ejercicio de los recursos del fondo no mostraron congruencia; estas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 78,196.9 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Zoquitlán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zoquitlán, Puebla, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zoquitlán, Puebla, incurrió en inobservancias que no generaron un daño a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se identificaron incumplimientos a la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no se utilizó una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo, en siete expedientes unitarios de obra pública se observó la falta de documentación y se amplió un contrato en un 70.6%, lo cual rebasó el 25.0% permitido por la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Zoquitlán, Puebla, cumplió de forma parcial con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, la información reportada no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zoquitlán, Puebla, destinó el 72.3% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 9.3% agua potable, el 3.2% electrificación rural y colonias pobres, el 3.2% infraestructura básica del sector educativo y el 12.0% mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Zoquitlán, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22001-19-1508-2022

Modalidad: Presencial

1508

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	122,487.9
Muestra Auditada	122,487.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 764,925.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Querétaro para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, que ascendieron a 122,487.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, incurrió en algunas irregularidades administrativas consistentes en falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha; 12 facturas no fueron canceladas con la leyenda “operado”, ni se identificaron con el nombre del fondo y, como resultado de la intervención de la ASF, fueron sustituidas; no cumplió con el porcentaje de inversión mínimo determinado para invertirse en zonas urbanas; el municipio inició los procedimientos para determinar las posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, con lo que se dan como promovidas estas acciones. En general, cumplió con las demás disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que atendió a la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 122,487.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, comprometió el 100.0% y pagó el 99.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Código Fiscal de la Federación y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social para el ejercicio fiscal 2021.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y que existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, destinó el 2.3% de los recursos pagados a agua potable, el 4.5% a drenaje y letrinas, el 13.5% a electrificación, el 3.0% a infraestructura básica del sector educativo, el 9.0% a mejoramiento de vivienda, el 66.5% a urbanización (calles, parques, mercados y canchas), el 0.2% a infraestructura básica del sector salud, y el 0.9% a gastos indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tequisquiapan, Querétaro

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22017-19-1528-2022

Modalidad: Presencial

1528

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,257.1
Muestra Auditada	23,257.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 764,925.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Querétaro, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tequisquiapan, Querétaro, que ascendieron a 23,257.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, durante la revisión se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha, no obstante, se atendieron las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que atendió a la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 23,257.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, comprometió el 99.9% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Código Fiscal de la Federación y el ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, destinó el 4.9% de los recursos pagados a Drenaje, el 4.2% a Electrificación, el 90.3% a Urbanización y el 0.5% a Gastos Indirectos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tequisquiapan, Querétaro, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Bacalar, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23010-19-1559-2022

Modalidad: Presencial

1559

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,075.0
Muestra Auditada	37,807.5
Representatividad de la Muestra	61.9%

Respecto de los 791,573.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Bacalar, Quintana Roo, que ascendieron a 61,075.0 miles de pesos. De estos, se seleccionaron para su revisión 37,807.5 miles de pesos que significaron el 61.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Bacalar, Quintana Roo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del fondo no fue especifica, se encontró una factura cancelada la cual posteriormente se volvió a expedir; en 13 obras se realizaron pagos posteriores a la fecha del acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones y no garantizó que dos adquisiciones fueran entregadas conforme a lo estipulado en el contrato; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,807.5 miles de pesos, que representó el 61.9% de los 61,075.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Bacalar, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Bacalar, Quintana Roo, comprometió el 100.0% y pagó el 94.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Bacalar, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Quintana Roo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo, del Reglamento de Adquisiciones, Contratación de Bienes, Prestación de Servicios y Arrendamientos para el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo con base en el artículo Transitorio Séptimo del Decreto 422 emitido por la XII legislatura del Estado de Quintana Roo; y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del fondo no fue específica; se encontró una factura cancelada la cual se volvió a expedir; en 13 obras se realizaron pagos posterior a la fecha del acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones, y no garantizó que dos adquisiciones fueran entregadas conforme a lo contratado; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe .

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Bacalar, Quintana Roo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; sin embargo, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, en tanto que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Bacalar, Quintana Roo, destinó el 69.8% de los recursos pagados a urbanización, el 14.7% a mejoramiento de vivienda, el 13.0% a electrificación rural y de colonias pobres y el 0.5% a drenaje y letrinas, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Bacalar, Quintana Roo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar en la eficacia en el uso de los recursos.

Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23002-19-1565-2022

Modalidad: Presencial

1565

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	196,601.6
Muestra Auditada	140,978.9
Representatividad de la Muestra	71.7%

Respecto de los 791,573.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, que ascendieron a 196,601.6 miles de pesos. De estos, se seleccionaron para su revisión 140,978.9 miles de pesos que significaron el 71.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria debido a que los recursos que fueron transferidos a otras cuentas bancarias de recursos propios del municipio de los cuales quedaron pendientes de reintegrar 13,100.0 miles de pesos; asimismo, no se acreditó la aplicación de los recursos a los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,100.0 miles de pesos, que representa el 9.3% de la muestra auditada; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas ya que debido a que en 16 obras los anticipos otorgados no fueron amortizados en su totalidad, toda vez que el municipio no terminó de realizar los pagos de las estimaciones y finiquitos de dichas obras, se realizaron reintegros de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación de los recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022, se cambiaron las especificaciones originales del Catálogo de conceptos y ficha técnica de un contrato de adquisiciones, así como el número de vehículos a arrendar; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,100,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 140,978.9 miles de pesos, que representó el 71.7% de los 196,601.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, comprometió el 99.9% y pagó el 79.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que se realizaron reintegros de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación de los recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022, se cambiaron las especificaciones originales del catálogo de conceptos y ficha técnica de un contrato de adquisiciones, así como el número de vehículos a arrendar, no se amortizo el anticipo otorgado para la ejecución de 16 obras pagadas con recursos del fondo y se realizaron transferencias a una cuenta bancaria en la que se administraron los ingresos de operación de dicho municipio, quedando recursos pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación por 13,100.0 miles de pesos y sin acreditar la aplicación de los recursos a los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,100.0 miles de pesos, que representa el 9.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 57.7% de los recursos pagados del fondo a Urbanización, el 16.3% al Mejoramiento de vivienda, el 9.8% a Infraestructura básica del sector salud y educativo, el 3.7% al Agua potable, el 2.9% a la Electrificación rural y de colonias pobres, y el 2.5% a Gastos Indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 6.7% de los recursos pagados del fondo a la transferencia de recursos a otra cuenta de recursos propios del municipio por lo que, los anticipos otorgados por un importe de 17,946.3 miles de pesos no fueron amortizados en su totalidad debido a que el municipio no terminó de realizar los pagos de las estimaciones y finiquitos de dichas obras, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar en la eficacia en el uso de los recursos.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23004-19-1570-2022

Modalidad: Presencial

1570

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	177,102.5
Muestra Auditada	155,677.7
Representatividad de la Muestra	87.9%

Respecto de los 791,573.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, que ascendieron a 177,102.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 155,677.7 miles de pesos, que significaron el 87.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que se adjudicaron tres contratos indebidamente, sin garantizar que se aseguraron las mejores condiciones disponibles, pues los contratistas licitantes no contaron con la documentación que acreditara su experiencia y capacidad técnica; se realizó la ampliación al monto contratado en una obra sin proporcionar la ampliación de la garantía otorgada para el cumplimiento del contrato, realizó el pago de conceptos no ejecutados en dos obras y pago conceptos de obra de mala calidad en una obra; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 155,677.7 miles de pesos, que representó el 87.9% de los 177,102.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, comprometió el 99.6% y pagó el 73.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo, y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo, ya que se observó que se adjudicaron tres contratos indebidamente, sin garantizar que se aseguraron las mejores condiciones disponibles, pues los contratistas licitantes no contaron con la documentación que acreditara su experiencia y capacidad técnica; se realizó la ampliación al monto contratado en una obra sin proporcionar la ampliación de la garantía otorgada para el cumplimiento del contrato, realizó el pago de conceptos no ejecutados en dos obras y pago conceptos de obra de mala calidad en una obra; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 50.9% de los recursos pagados del fondo a urbanización, el 9.0% al mejoramiento de la vivienda, el 7.6% a la electrificación rural y de colonias pobres, el 2.0% al desarrollo institucional y el 1.3% a los gastos indirectos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficacia en el uso de los recursos.

Municipio de Aquismón, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24003-19-1601-2022

Modalidad: Presencial

1601

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	137,551.5
Muestra Auditada	137,551.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,165,250.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aquismón, San Luis Potosí, que ascendieron a 137,551.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 5,284.7miles de pesos, de los cuales 3,235.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas y un monto de 2,048.7 miles de pesos por aclarar correspondiente a obra pagada no ejecutada; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de difusión, transparencia y congruencia del ejercicio de los recursos; falta de fianzas de cumplimiento, de vicios ocultos y garantías de los anticipos otorgados en las obras realizadas; falta de actas de entrega-recepción, finiquitos y bitácoras de obra, las cuales se promovieron antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 5,285,772.39 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,237,025.92 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,098.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,048,746.47 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 137,551.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, comprometió el 97.7% y pagó el 95.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, ya que se observaron recursos por obra pagada no ejecutada por 2,048.7 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,048.7 miles de pesos, que representó el 1.5% de los recursos transferidos al municipio; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; asimismo, la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, destinó el 3.4% a obras de agua potable; 0.5% de drenaje y letrinas; 40.3% de urbanización; 0.9% de electrificación rural y de colonias pobres; 0.8% a infraestructura básica del sector salud y educativo y 50.8% de mejoramiento de viviendas y el 1.0% a gastos indirectos; los recursos pagados a obras y acciones que se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y corresponden a proyectos previstos en el Catálogo del FAIS señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matlapa, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24057-19-1609-2022

Modalidad: Presencial

1609

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,317.2
Muestra Auditada	76,317.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,165,250.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Matlapa, San Luis Potosí, que ascendieron a 76,317.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en control interno bajo; obras públicas adjudicadas fuera de norma y falta de fianzas de anticipo y cumplimiento en algunos contratos de obra.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,317.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) para el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se presentaron pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, destinó el 100.0% de los recursos pagados a obras de agua potable (3.6%), drenaje y letrinas (3.5%), urbanización (63.6%), electrificación rural y de colonias pobres (4.9%), infraestructura básica del sector salud y educativo (8.8%) y mejoramiento de vivienda (15.6%), con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Matlapa, San Luis Potosí, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24037-19-1616-2022

Modalidad: Presencial

1616

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	161,557.0
Muestra Auditada	161,557.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,165,250.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, que ascendieron a 161,557.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El importe de las observaciones cuantificables corresponde a recuperaciones operadas por 1.1 miles de pesos por concepto de rendimientos derivados del retraso en la entrega de las ministraciones, además se determinó que el municipio tiene un nivel de cumplimiento bajo respecto de la evaluación realizada al control interno.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,116.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 161,557.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) para el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, comprometió 99.8% y pagó el 85.9% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Asimismo, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control con debilidades en su diseño e implementación y con los resultados de la auditoría se corrobora el resultado de nivel bajo obtenido en la evaluación del control interno, situación que amplía el riesgo de que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable.

El Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, destinó el 99.6% de los recursos pagados a obras de agua potable, drenaje y letrinas, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, y mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, realizó una gestión razonable, eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Badiraguato, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25003-19-1653-2022

Modalidad: Presencial

1653

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,696.7
Muestra Auditada	45,251.1
Representatividad de la Muestra	73.3%

Respecto de los 952,640.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Badiraguato, Sinaloa, que ascendieron a 61,696.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 45,251.1 miles de pesos, que significaron el 73.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Badiraguato, Sinaloa, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 2,855.9 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 194.7 miles de pesos, que corresponde a un pago que no corresponde al fondo, más 113.2 miles de pesos por operaciones que no se identificaron y no se presentó documentación soporte que compruebe o justifique dicho gasto; y 2,501.1 miles de pesos por falta de operación de cuatro obras públicas y 46.9 miles de pesos de pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no reintegró en tiempo y forma a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,855,838.82 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,251.1 miles de pesos, que representa el 73.3% de los 61,696.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Badiraguato, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Badiraguato, Sinaloa, comprometió el 99.5% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Badiraguato, Sinaloa, infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas de Estado de Sinaloa; el Decreto 456 que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, y el Decreto 105 que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones al Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, ya que se observó que realizó un pago para conceptos que no corresponden al fondo por 194.7 miles de pesos; porque no se logró identificar el destino de 113.2 miles de pesos de los recursos de fondo, y el municipio no presentó documentación soporte que compruebe o justifique dicho gasto, no reintegró en tiempo y forma a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; adicionalmente, se constató que cuatro obras públicas no están en operación, de las cuales se pagaron 2,501.1 miles de pesos, y en tres obras públicas se realizaron pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutados por un importe de 46.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,855.9 miles de pesos, que representó el 6.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Badiraguato, Sinaloa, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del estado de Sinaloa, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Badiraguato, Sinaloa, destinó el 38.3% de los recursos pagados a urbanización, el 26.4% a agua potable, 21.2 % a electrificación, 9.2% a infraestructura básica del sector educativo, 2.5% a alcantarillado y el 1.9% a infraestructura básica del sector salud, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, destinó 0.4% en conceptos que no cumplen con el objetivo de dicha Ley.

En conclusión, el Gobierno del Municipio de Badiraguato, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guasave, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25011-19-1659-2022

Modalidad: Presencial

1659

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,466.1
Muestra Auditada	80,786.7
Representatividad de la Muestra	73.8%

Respecto de los 952,640.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guasave, Sinaloa, que ascendieron a 109,466.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 80,786.7 miles de pesos, que significaron el 73.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Guasave, Sinaloa, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 763.9 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 465.2 miles de pesos, que corresponde a un Comprobante Fiscal Digital por Internet que estaba cancelado a la fecha de la auditoría, sin que se presentara la reexpedición correspondiente; una obra pública con deficiencias que no permiten su adecuada operación por 265.9 miles de pesos y otras dos con diferencias en los volúmenes de conceptos pagados y ejecutados por 32.8 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de evidencia de la fuente de ingresos adicionales que justifique la suficiencia presupuestaria de los recursos comprometidos que exceden los ingresos del fondo, del contrato y la documentación que ampara el proceso de adjudicación y contratación de las adquisiciones de equipo de cómputo y equipo de oficina.

Montos por Aclarar

Se determinaron 763,907.15 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,786.7 miles de pesos, que representan el 73.8% de los 109,466.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Guasave, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guasave, Sinaloa, comprometió el 100.6% y pagó el 77.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guasave, Sinaloa, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, del Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles del Municipio de Guasave, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, ya que se observó que no proporcionó la fuente de ingresos adicionales con los que justifique la suficiencia presupuestaria de los recursos comprometidos por encima de los recursos disponibles del fondo; no presentó el expediente técnico que contenga el contrato de las adquisiciones de equipo de cómputo y equipo de oficina; dos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet estaban cancelados a la fecha de la auditoría, sin que se presentara la reexpedición de uno de los comprobantes por un importe de 465.2 miles de pesos; una obra pública con deficiencias que no permiten su adecuada operación, de la cual se pagaron 265.9 miles de pesos, y dos obras públicas con diferencias en los volúmenes de conceptos pagados y los ejecutados por un importe de 32.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 763.9 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, cumplió con las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Guasave, Sinaloa, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, y los difundió entre sus habitantes.

Respecto de los objetivos del fondo, estos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guasave, Sinaloa, destinó el 61.1% de los recursos pagados a alcantarillado, el 15.7% a urbanización, el 11.5% a infraestructura básica del sector educativo, el 4.3% a electrificación, el 2.2% a mejoramiento de vivienda, el 1.8% a infraestructura básica del sector salud, el 1.4% a drenaje y letrinas, el 1.2% a desarrollo institucional, el 0.4% a agua potable, y el 0.4% a gastos indirectos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guasave, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sinaloa, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25017-19-1666-2022

Modalidad: Presencial

1666

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,832.3
Muestra Auditada	72,830.7
Representatividad de la Muestra	71.5%

Respecto de los 952,640.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Sinaloa, Sinaloa, que ascendieron a 101,832.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 72,830.7 miles de pesos, que significaron el 71.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Sinaloa, Sinaloa, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 31,692.8 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 10,668.6 miles de pesos, que corresponde a obras pagadas que no se ejecutaron conforme a los plazos contratados, que no se encuentran en operación y por lo tanto no benefician a la población objetivo, y 21,024.2 miles de pesos, de obras terminadas que no se encuentran en operación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en debilidades en el diseño e implementación del sistema de control interno, no existió congruencia entre la información contenida en el reporte del cuarto trimestre remitido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con lo reportado a los habitantes y a la Secretaría de Bienestar, y no se cumplió con el porcentaje mínimo para invertir en Zonas de Atención Prioritaria urbanas, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 31,692,770.16 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,830.7 miles de pesos, que representó el 71.5% de los 101,832.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Sinaloa, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Sinaloa, Sinaloa, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no se modificó dicho porcentaje.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Sinaloa, Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, ya que se observó que realizó pagos totales por 10,668.6 miles de pesos, de obra que no se ejecutaron, que no se encuentran en operación y por lo tanto no benefician a la población objetivo, y 21,024.2 miles de pesos, de obras terminadas que no estaban en operación y no benefician a la población objetivo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 31,692.8 miles de pesos, que representa el 43.5% de la muestra auditada; igualmente, se determinaron irregularidades administrativas, consistentes en no haber dado cumplimiento a sus obligaciones de transparencia y por no invertir el porcentaje mínimo de los recursos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Sinaloa, Sinaloa, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo; sin embargo, la información reportada no mostró congruencia en cuanto a los montos y proyectos.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Sinaloa, Sinaloa, destinó el 0.1% a mejoramiento de vivienda, el 0.4% a drenaje y letrinas, el 4.2% a infraestructura básica del sector salud y educativo, el 14.5% a urbanización, el 16.9% a electrificación rural y de colonias pobres, el 23.7% de los recursos pagados a los rubros de agua potable, y el 36.5% a alcantarillado, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Sin embargo, no cumplió con los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y el 9.5% en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, por lo que no se cumplió el 22.6% determinado como mínimo para invertirse en dichas zonas, mediante la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

En conclusión, el Municipio de Sinaloa, Sinaloa, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Cajeme, Sonora

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26018-19-1704-2022

Modalidad: Presencial

1704

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57,469.4
Muestra Auditada	45,887.4
Representatividad de la Muestra	79.8%

Respecto de los 694,570.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sonora, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cajeme, Sonora, que ascendieron a 57,469.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 45,887.4 miles de pesos, que significaron el 79.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Cajeme, Sonora, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una falta administrativa relacionada a la obligación de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, porque no hizo del conocimiento a sus habitantes los resultados alcanzados al término del ejercicio, en incumplimiento de la normativa establecida, dicha observación fue promovida antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,887.4 miles de pesos, que representó el 79.8% de los 57,469.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Cajeme, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Cajeme, Sonora, comprometió el 98.9% y pagó el 59.9% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 98.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cajeme, Sonora, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que no cumplió con las obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio fiscal 2021, debido a que no hizo del conocimiento de sus

habitantes los resultados alcanzados al término del ejercicio, la observación, solo fue una falta de carácter administrativo, la cual fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Cajeme, Sonora, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo, reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, así como las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos, y se constató que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y número de proyectos financiados.

En cuanto a los objetivos del fondo, estos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cajeme, Sonora, destinó el 14.9% de los recursos pagados a agua potable, el 3.2% a alcantarillado, el 9.1% a drenajes y letrinas y el 71.7% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cajeme, Sonora, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Etchojoa, Sonora

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26026-19-1708-2022

Modalidad: Presencial

1708

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,032.3
Muestra Auditada	44,124.3
Representatividad de la Muestra	83.2%

Respecto de los 694,570.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Sonora, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Etchojoa, Sonora, que ascendieron a 53,032.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 44,124.3 miles de pesos, que significaron el 83.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Etchojoa, Sonora, incurrió en observaciones de la normativa en tres faltas administrativas consistentes en la no presentación de los informes trimestrales así como no dar a conocer los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal y falta de publicación en su página de internet, dichas observaciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,124.3 miles de pesos, que representó el 83.2% de los 53,032.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Etchojoa, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Etchojoa, Sonora, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Etchojoa, Sonora, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó la falta de informes trimestrales, así como no dar a conocer los resultados alcanzados al término del ejercicio fiscal y falta de

publicación en su página de internet, dichas observaciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Etchojoa, Sonora, incumplió las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Etchojoa, Sonora, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; asimismo, hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; sin embargo, no informó trimestralmente los avances en el ejercicio de los recursos conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable, ni hizo del conocimiento los resultados alcanzados al término del ejercicio, entre otros.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Etchojoa, Sonora, destinó el 20.2% de los recursos pagados a agua potable, el 8.8% a drenajes y letrinas, el 12.5% a electrificación rural en colonias pobres, el 0.4% a infraestructura básica del sector educación, el 0.2% a infraestructura básica del sector salud, el 40.0% a mejoramiento de vivienda y el 17.7% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Etchojoa, Sonora, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Cárdenas, Tabasco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27002-19-1752-2022

Modalidad: Presencial

1752

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	252,991.2
Muestra Auditada	184,064.3
Representatividad de la Muestra	72.8%

Respecto de los 1,731,093.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cárdenas, Tabasco, que ascendieron a 252,991.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 184,064.3 miles de pesos, que significaron el 72.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Gobierno del Municipio de Cárdenas, Tabasco, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no implementó mecanismos de control para que todos los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos con cheques, también se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar tienen discrepancia entre la información financiera y los informes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 184,064.3 miles de pesos, que representó el 72.8% de los 252,991.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Cárdenas, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Cárdenas, Tabasco, comprometió el 100.0% y pagó el 95.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cárdenas, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; el Municipio de Cárdenas, Tabasco, por medio de la Contraloría Municipal, proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

Por otro lado, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Cárdenas, Tabasco, presentó información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar en la que existe discrepancia entre la información financiera y los informes; el Municipio de Cárdenas, Tabasco, por medio de la Contraloría Municipal, proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cárdenas, Tabasco, destinó el 66.6% de los recursos pagados a urbanización, el 15.7% a alcantarillado y drenaje, 11.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 3.5% a obras de agua potable y el 2.4% a educación, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cárdenas, Tabasco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Comalcalco, Tabasco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27005-19-1757-2022

Modalidad: Presencial

1757

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	182,428.2
Muestra Auditada	139,476.3
Representatividad de la Muestra	76.5%

Respecto de los 1,731,093.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Comalcalco, Tabasco, que ascendieron a 182,428.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 139,476.3 miles de pesos, que significaron el 76.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Comalcalco, Tabasco, generó una cuantificación monetaria por un total de 43.1 miles de pesos, por la adquisición de tres cámaras fotográficas destinadas a la verificación y seguimiento de obras, las cuales no fueron localizadas al momento de la verificación física, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente; asimismo, se determinaron faltas administrativas que consistieron en el pago mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; además la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, respecto a la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal no fue congruente; tampoco cumplió con el porcentaje mínimo para invertir en las Zonas de Atención Prioritarias urbanas mediante la fórmula establecida en la normativa, igualmente los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones mencionadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 43,052.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 139,476.3 miles de pesos, que representó el 76.5% de los 182,428.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Comalcalco, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Comalcalco, Tabasco, comprometió el 99.9% y pagó el 98.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Comalcalco, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tabasco, ya que se observó que realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, no cumplió con el porcentaje mínimo para invertir las Zonas de Atención Prioritarias urbanas mediante formula establecido en la normativa, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, no se localizaron tres cámaras fotográficas destinadas a la verificación y seguimiento de las obras al momento de la verificación física, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 43.1 miles de pesos, que representó el 0.03% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que el municipio rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Comalcalco, Tabasco, no mostró congruencia en la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo, reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Comalcalco, Tabasco, destinó el 3.9% de los recursos pagados al rubro de drenaje y letrinas, el 2.5% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.7% a infraestructura básica del sector educativo, el 51.3% a mejoramiento de vivienda y el 40.1% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Comalcalco, Tabasco, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huimanguillo, Tabasco

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27008-19-1760-2022

Modalidad: Presencial

1760

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	177,439.8
Muestra Auditada	135,953.7
Representatividad de la Muestra	76.6%

Respecto de los 1,731,093.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Huimanguillo, Tabasco, que ascendieron a 177,439.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 135,953.7 miles de pesos, que significaron el 76.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Huimanguillo, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 48.2 miles de pesos, los cuales se derivaron por no presentar la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar respecto a la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo no fue congruente y no cumplió con el porcentaje mínimo para invertir en las Zonas de Atención Prioritarias urbanas mediante la fórmula establecida en la normativa; se encontraron conceptos de obra, pagados no ejecutados y, una obra terminada y pagada, que no opera; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 48,152.30 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 135,953.7 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 177,439.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Huimanguillo, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Huimanguillo, Tabasco, comprometió el 99.8% y pagó el 94.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Huimanguillo, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, ya que se determinaron conceptos de obra pagados no ejecutados y una obra terminada, sin operar; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos del fondo se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la normativa, ni los expedientes técnicos que acrediten que las obras y acciones cumplen con los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 48.2 miles de pesos, que representó el 0.04% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Huimanguillo, Tabasco, no mostró congruencia en la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo, reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Huimanguillo, Tabasco, destinó el 0.1% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 4.2% a drenaje y letrinas, el 5.6% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.9% a infraestructura básica del sector educativo, el 41.9% a mejoramiento de vivienda y el 45.4% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Huimanguillo, Tabasco, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Altamira, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28003-19-1792-2022

Modalidad: Presencial

1792

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,168.0
Muestra Auditada	68,168.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,009,169.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Altamira, Tamaulipas, que ascendieron a 68,168.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Altamira, Tamaulipas, registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas debido a que comprometió más de lo que se tenía asignado; la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información y, se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación por 49.7 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 68,168.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Altamira, Tamaulipas, mediante el Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Altamira, Tamaulipas, comprometió el 101.7% y pagó el 85.8% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Altamira, Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley del Gasto Público del estado de Tamaulipas; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que el municipio registró las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas debido a que comprometió más de lo que se tenía asignado; la información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias entre dichas fuentes de información y, se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación por 49.7 miles de pesos ; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Altamira, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, no obstante las cifras reportadas presentan diferencias respecto de las de sus registros contables.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Altamira, Tamaulipas, destinó el 9.0% de los recursos pagados a agua potable, el 14.1% a drenaje sanitario y letrinas, el 15.1% a electrificación rural y de colonias pobres, 7.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 0.8% a infraestructura básica del sector salud y el 53.2% a urbanización, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Altamira, Tamaulipas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28027-19-1799-2022

Modalidad: Presencial

1799

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,695.7
Muestra Auditada	62,695.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,009,169.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, que ascendieron a 62,695.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas, ya que la información de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal de 2021 reportada a su población y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no muestra congruencia con los registros contables, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó a 62,695.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, mediante el Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas comprometió el 99.0% y pagó el 38.0% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 95.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; y de otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, ya que se observó que la información presentada por el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas, reportada a su población y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), no muestra congruencia con los registros contables; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó, con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, y los difundió entre sus habitantes, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del estado de Tamaulipas, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, no obstante las cifras reportadas presentan diferencias respecto de las de sus registros contables.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, destinó el 2.0% de los recursos pagados a agua potable, el 66.0% a drenaje sanitario y letrinas, 3.0% a electrificación rural y de colonias pobres, 3.7% a infraestructura básica del sector educativo, y el 20.6% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Victoria, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28041-19-1807-2022

Modalidad: Presencial

1807

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,743.0
Muestra Auditada	44,743.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,009,169.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Victoria, Tamaulipas, que ascendieron a 44,743.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Victoria, Tamaulipas, durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas, ya que información de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportada a su población y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, toda vez que no muestra congruencia con los registros contables, y cuatro contratos los cuales no se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 44,743.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Victoria, Tamaulipas, mediante el Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Victoria, Tamaulipas comprometió el 99.6% y pagó el 96.9% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Victoria, Tamaulipas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Tamaulipas y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados pues fueron adjudicadas las obras por invitación a cuando menos tres contratistas, cuando debió ser por licitación pública, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Victoria, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, no obstante las cifras reportadas presentan diferencias respecto de las de sus registros contables.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Victoria, Tamaulipas destinó el 56.2% de los recursos pagados a agua potable, el 40.9% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Victoria, Tamaulipas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Chiautempan, Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29010-19-1837-2022

Modalidad: Presencial

1837

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,495.5
Muestra Auditada	28,495.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 787,137.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Tlaxcala, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chiautempan, Tlaxcala, que ascendieron a 28,495.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la revisión, en el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala se identificaron irregularidades administrativas consistentes en falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica, ni hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo. Además, hizo reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido por la normativa, y en la documentación de las obras se encontró falta de fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos; estas observaciones determinadas fueron atendidas por el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, antes de la emisión del presente informe. Sin embargo, en dos obras se determinaron conceptos y volúmenes pagados no ejecutados señalados en las cuantificaciones monetarias por 43.1 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Montos por Aclarar

Se determinaron 43,059.60 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 28,495.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 28,495.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, comprometió el 99.9% y pagó el 70.0% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, ya que se observó que no se implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica, hizo reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido, obras que no presentaron justificación a la excepción a la licitación pública, falta de fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos, y obras que presentan conceptos y volumen de obra pagada no ejecutada, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 43.1 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se incumplieron a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, pero no los difundió entre sus habitantes, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, destinó el 0.3% de los recursos pagados del fondo para agua potable, 16.0% para drenaje y letrinas, 73.3% para urbanización, 4.8% para Infraestructura básica del sector educativo y 5.5% para electrificación rural y de colonias pobres con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 0.2% de los recursos pagados del fondo en conceptos de obra pagados no ejecutados, conceptos que no cumplen con los objetivos del fondo.

En conclusión, el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas, señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29033-19-1845-2022

Modalidad: Presencial

1845

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,721.5
Muestra Auditada	19,721.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 787,137.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, que ascendieron a 19,721.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 852.0 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar que corresponden a 160.2 miles de pesos recursos federales aplicados en rubros no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal y 22.7 miles de pesos de recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, 96.2 miles de pesos recursos no comprometidos al 31 de marzo de 2022, y rendimientos financieros generados 0.2 miles de pesos, no reintegrados a la Tesorería de la Federación; así como por recursos reintegrados por 572.7 miles de pesos que corresponden a recursos no comprometidos al 31 de diciembre y reintegros a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha, y en la documentación de las obras se encontró falta de fianzas de vicios ocultos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 851,951.76 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 572,746.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 279,205.76 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 19,721.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, comprometió el 97.0% y pagó el 96.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no realizó pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Obras Públicas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, ya que se observó que no hizo reintegros a la Tesorería de la Federación, no presentó justificación en sus procesos de adjudicación en obras, ni las fianzas de vicios ocultos en los expedientes de obra, y pagó una obra que no cumple con los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 279.2 miles de pesos, que representó el 1.4% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, no presentó congruencia en la información respecto de la planeación del ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, destinó el 1.2% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 4.4% a drenaje y letrinas, el 88.8% a urbanización, y el 1.3% a gastos indirectos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 0.8% en una obra que no cumple con los objetivos del fondo.

En conclusión, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas, señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30160-19-1880-2022

Modalidad: Presencial

1880

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	154,679.4
Muestra Auditada	108,275.6
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 8,482,485.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 154,679.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 108,275.6 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 12,892.8 miles de pesos, la cual se integra por 7,399.4 miles de pesos de una obra de mala calidad; 4 obras por 5,491.3 miles de pesos que no se encuentran operando; y 2.1 miles de pesos, por recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que se notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 en enero de 2021, cuando de acuerdo con la normativa aplicable era en los primeros diez días naturales del mes de diciembre de 2020; no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por un importe de 1,676.8 miles de pesos, equivalente a 8 pagos realizados con recursos del fondo, ni los expedientes técnicos que acrediten que las obras y acciones que en su caso se hubiesen pagado, se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo; también realizó 67 pagos mediante cheques por un monto total de 13,135.1 miles de pesos; además no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar; tampoco remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión; no reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, ni las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos; en 12 adjudicaciones de contratos de obra pública no presentaron la totalidad de la documentación que acrediten que se realizaron de manera razonable de conformidad con la

normativa y tres procesos de licitación presentaron incongruencias en los respectivos fallos debido a que éstos resuelven que el contrato correspondiente se adjudica a los tres contratistas invitados y lo formalizan con sólo uno de ellos; no ejecutó 2 obras conforme a la normativa aplicable, toda vez que se no cumplieron con plazos de ejecución pactados en los contratos, ni se realizaron los convenios modificatorios correspondientes de ampliación de plazo y en 5 expedientes no dispusieron de la fianza de vicios ocultos; 2 expedientes no se presentan las bitácoras de obra pública correspondientes y en 4 no se identificaron reportes fotográficos anexos a las estimaciones correspondientes; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,892,785.04 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 108,275.6 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 154,679.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó prácticamente el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Responsabilidades Administrativas; los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, ya que notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 en enero de 2021, cuando de acuerdo con la normativa aplicable era en los primeros diez días naturales del mes de diciembre de 2020; realizó ocho pagos con recursos del fondo por un total de 1,676.8 miles de pesos, de los cuales no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, ni los expedientes técnicos que acrediten que las obras y acciones que en su caso se hubiesen pagado, se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo; realizó 67 pagos mediante cheques por un monto total de 13,135.1 miles de pesos; no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; no reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, ni las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos; no presentó información relativa al cumplimiento de sus obligaciones de transparencia y rendición de cuentas en el ejercicio y aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, ni información respecto de la planeación, ejercicio y resultados en la aplicación de los recursos del fondo, reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, por lo que no se pudo verificar la congruencia; en 12 adjudicaciones de contratos de obra pública no presentaron toda la documentación que acredite que se realizaron de manera razonable de conformidad con la normativa y tres procesos de licitación presentaron incongruencias en los respectivos fallos debido a que éstos resuelven que el contrato correspondiente se adjudica a los tres contratistas invitados y lo

formalizan con sólo uno de ellos; no ejecutó 2 obras conforme a la normativa aplicable, toda vez que se no cumplieron con plazos de ejecución pactados en los contratos, ni se realizaron los convenios modificatorios correspondientes de ampliación de plazo y 5 expedientes no dispusieron de la fianza de vicios ocultos; 2 expedientes no se presentan las bitácoras de obra pública correspondientes y en 7 no se identificaron reportes fotográficos anexos a las estimaciones correspondientes; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; sin embargo, el municipio no reintegró a la TESOFE dentro de los plazos establecidos en la normativa los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no fueron pagados en el primer trimestre de 2022 por 2.1 miles de pesos; destinó recursos del fondo a 4 obras por 5,491.3 miles de pesos la cuales no se encuentran en operación y ejecutó una obra de mala calidad por 7,399.4 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,892.8 miles de pesos, que representa el 11.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes, ni reportó trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 5.0% de los recursos pagados a agua potable, el 2.8% a drenaje y letrinas, el 1.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 4.0% a infraestructura básica del sector educativo, el 8.1% a mejoramiento de vivienda y el 78.0% a urbanización con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 1.1% de los recursos pagados del fondo a pagos que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa, el 3.5% de los recursos pagados del fondo a 4 obras que no operan y el 4.8% a una obra de mala calidad, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable y eficiente de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe.

Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30141-19-1920-2022

Modalidad: Presencial

1920

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	242,294.9
Muestra Auditada	171,177.1
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 8,482,485.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 242,294.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 171,177.1 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 de acuerdo con la normativa ya que se debió informar en los primeros diez días naturales del mes de diciembre de 2020 y por no implementar mecanismos de control para que los pagos realizados con recursos del fondo se hicieran de forma electrónica mediante abono, en cuenta de los beneficiarios como lo indica la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 171,177.1 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 242,294.9 miles de pesos transferidos al Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pago prácticamente el 100.0% de los recursos disponibles a esas fechas.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, infringió la normativa, principalmente de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que notificó de forma extemporánea a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del fondo y realizó 19 pagos mediante cheque, por un total de 7,589.9 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 1.8% de los recursos pagados a agua potable, el 1.8% a drenaje y letrinas, el 0.9% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.7% a infraestructura básica del sector educativo, el 70.8% a urbanización, el 0.2% a gastos indirectos y el 22.8% a la amortización del crédito contraído con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS); con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30143-19-1923-2022

Modalidad: Presencial

1923

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	94,481.5
Muestra Auditada	70,276.7
Representatividad de la Muestra	74.4%

Respecto de los 8,482,485.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 94,481.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 70,276.7 miles de pesos, que significaron el 74.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas, ya que no se utilizó una cuenta bancaria exclusivamente para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y no se implementaron mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,276.7 miles de pesos, que representaron el 74.4% de los 94,481.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió el 100.0% y pagó el 89.1% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, infringió la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo no fue específica para manejar dichos recursos y no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acciones correspondientes.

Respeto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 82.2% de los recursos pagados a urbanización, 7.7% en electrificación rural y de colonias pobres, 2.0% infraestructura básica del sector educativo y el 5.0% en mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30155-19-1927-2022

Modalidad: Presencial

1927

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	274,292.5
Muestra Auditada	193,580.8
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 8,482,485.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 274,292.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 193,580.8 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa, ya de que se realizaron pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 mediante cheques; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 274,292.5 miles de pesos, que representaron el 70.6% de los recursos transferidos al Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave comprometió el 100.0% y pagó el 99.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en una inobservancia de la normativa de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no implementó mecanismos de control para que los pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 se realizaran de forma electrónica mediante el abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos a través de cheque; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave destinó el 11.8% de los recursos pagados en alcantarillado, 3.8% a drenaje y letrinas, 56.5% a urbanización, 5.8% a electrificación rural y de colonias pobres, 2.2% a infraestructura básica del sector educativo y el 16.5% en mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave realizó una gestión razonable, eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30189-19-1935-2022

Modalidad: Presencial

1935

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	102,600.9
Muestra Auditada	72,383.8
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los 8,482,485.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 102,600.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 72,383.8 miles de pesos, que significaron el 70.5% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 28.7 miles de pesos, mismos que corresponden a no presentar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; no informaron en el primer trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las cifras generadas al momento contable pagado no son congruentes con las cifras reportadas trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 28,710.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,383.8 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 102,600.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió el 100.0% y pagó el 99.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; ya que se observó que la cuenta bancaria no fue específica toda vez que tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; no informaron en el primer trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las cifras generadas al momento contable pagado no son congruentes con las cifras reportadas trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; que no contaron con la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por un monto de 28.7 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 28.7 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, y en algunas ya se encuentran promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, no presentó evidencia de haber reportado trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar, ni las acciones de verificación y seguimiento de las obras y acciones financiadas con dichos recursos, no publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local los reportes trimestrales y no presentan congruencia.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave destinó el 52.9% de los recursos pagados a la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas y el 2.4% en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación), por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30193-19-1937-2022

Modalidad: Presencial

1937

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	155,029.1
Muestra Auditada	155,029.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,482,485.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 155,029.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó que no utilizó una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 155,029.1 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos transferidos al Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, infringió la normativa, específicamente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación, ya que se observó que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 no fue específica para manejar dichos recursos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 11.0% de los recursos pagados a drenaje y letrinas y el 66.6% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tekax, Yucatán

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31079-19-1981-2022

Modalidad: Presencial

1981

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,139.5
Muestra Auditada	64,463.9
Representatividad de la Muestra	94.6%

Respecto de los 1,606,674.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tekax, Yucatán, que ascendieron a 68,139.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 64,463.9 miles de pesos, que significaron el 94.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Tekax, Yucatán, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 4.9 miles de pesos, importe que corresponde a recuperaciones operadas por los rendimientos financieros no aplicados que no fueron reintegrados oportunamente a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,918.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,463.9 miles de pesos, que representó el 94.6% de los 68,139.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Tekax, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tekax, Yucatán, comprometió el 100.0% y pagó el 84.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tekax, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que los rendimientos financieros que no se aplicaron no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 4.9 miles de pesos, que representó el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Tekax, Yucatán, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio Tekax, Yucatán, destinó el 8.7% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 7.7% a drenaje y letrinas, el 57.7% a urbanización, el 2.9% a infraestructura básica del sector salud, el 6.3% a electrificación rural y de colonias pobres, el 14.3% a mejoramiento de vivienda y el 2.4% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tekax, Yucatán, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tizimín, Yucatán

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31096-19-1987-2022

Modalidad: Presencial

1987

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81,911.2
Muestra Auditada	81,911.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,606,674.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tizimín, Yucatán, que ascendieron a 81,911.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tizimín, Yucatán, atendió las disposiciones normativas que regularon el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, ya que destinó los recursos asignados al fondo a los objetivos contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones en materia de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los procesos de registro, comprobación y contratación de las obras y acciones conforme a lo establecido en la normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 81,911.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tizimín, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tizimín, Yucatán, comprometió y pagó prácticamente el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tizimín, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos

públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Tizimín, Yucatán, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, reportó trimestralmente la planeación y las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tizimín, Yucatán, destinó el 13.7% de los recursos al rubro de agua potable, el 4.1% a drenaje y letrinas, el 50.0% a urbanización, el 4.0% a electrificación rural y de colonias pobres, el 26.1% a mejoramiento de vivienda y el 2.1% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tizimín, Yucatán, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Yaxcabá, Yucatán

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31104-19-1993-2022

Modalidad: Presencial

1993

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,185.0
Muestra Auditada	42,185.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,606,674.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Yaxcabá, Yucatán, que ascendieron a 42,185.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Yaxcabá, Yucatán, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 117.5 miles de pesos, importe que corresponde a recuperaciones operadas por los recursos no comprometidos, recursos comprometidos no pagados y rendimientos financieros no aplicados que no fueron reintegrados oportunamente a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en pagos realizados mediante cheque, falta de congruencia en la información del fondo reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, así como faltantes de fianzas y actas de entrega-recepción en los expedientes unitarios de las obras.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 117,469.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,185.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Yaxcabá, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Yaxcabá, Yucatán, comprometió el 99.8% y pagó el 93.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Yaxcabá, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, ya que se observó que se realizaron pagos mediante cheque y que los expedientes unitarios de las obras presentan faltantes de fianzas y actas de entrega-recepción, además de que se determinaron recursos no comprometidos, recursos comprometidos no pagados y rendimientos financieros no aplicados que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 117.5 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Yaxcabá, Yucatán, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados, toda vez que se determinaron diferencias.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Yaxcabá, Yucatán, destinó el 2.1% de los recursos al rubro de agua potable, el 50.1% a urbanización, el 3.6% a infraestructura básica del sector educativo, el 6.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 36.2% a mejoramiento de vivienda y el 1.6% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Yaxcabá, Yucatán, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Saín Alto, Zacatecas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32040-19-2029-2022

Modalidad: Presencial

2029

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,264.3
Muestra Auditada	21,406.7
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 951,703.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Zacatecas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sain Alto, Zacatecas, que ascendieron a 30,264.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 21,406.7 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Sain Alto, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, ya que no canceló la documentación soporte del ejercicio del gasto con la leyenda “operado” ni identificó con el nombre del fondo; no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no presentaron evidencia que respalde que se remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos; no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos, ni presentó evidencia que respalde su envío al Gobierno del estado de Zacatecas; reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, es decir, fuera de los plazos establecidos en la normativa; no recabó la fianza de cumplimiento y de vicios ocultos correspondiente a 37 obras pagadas; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, se observó que la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 no fue productiva y se dejó de percibir el rendimiento que pudo originarse durante el ejercicio 2021 por 38.7 miles de pesos; 10 de las obras públicas fueron pagadas y no cuentan con soporte de estimaciones, generadores, ni bitácora de obra en los expedientes técnicos unitarios por 3,649.1 miles de pesos; se pagaron 16 obras de electrificación, de las cuales, se presentó documentación que acredita el funcionamiento de 7 y 9 no se encuentran en operación, por lo que no se prestó el beneficio programado por 1,665.8 miles de pesos; se pagaron tres obras, de las cuales se presentó evidencia de la operación de 1 y en 2 existieron conceptos no ejecutados por 3,733.5 miles de pesos; y en 2 obras no se aplicaron penas convencionales por atraso en el programa de obra por 43.0 miles de pesos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 9,130.1 miles de pesos, que representa el 42.6% de la muestra auditada; además, exhibió 29 pólizas de fianza emitidas por 1 persona física y 5 personas morales, sin demostrar estar constituidos,

organizados y autorizados para operar como Institución de Fianzas en términos de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,130,148.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,406.7 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 30,264.3 miles de pesos transferidos al municipio de Sain Alto, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio Sain Alto, Zacatecas, comprometió el 99.9% y pagó el 32.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Sain Alto, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Coordinación Fiscal, Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y Demarcaciones del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Zacatecas, ya que se observó que no canceló la documentación soporte del ejercicio del gasto con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, se observó que la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021 no fue productiva dejando de percibir el rendimiento que pudo originarse durante el ejercicio 2021 por 38.7 miles de pesos; 10 de las obras públicas pagadas que no cuentan con soporte de estimaciones, generadores, ni bitácora de obra en los expedientes técnicos unitarios por 3,649.1 miles de pesos; se pagaron 16 obras de electrificación, de las cuales se presentó documentación que acredita el funcionamiento de 7, y 9 no se encuentran en operación, por lo que no se presta el beneficio programado por 1,665.8 miles de pesos; se pagaron tres obras, de las cuales se presentó evidencia de la operación de una y en dos existieron conceptos no ejecutados por 3,733.5 miles de pesos; y en 2 obras no se aplicaron penas convencionales por atraso en el programa de obra por 43.0 miles de pesos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 9,130.1 miles de pesos, el cual representa el 42.7% de la muestra auditada; además, exhibió 29 pólizas de fianza emitidas por 1 persona física y 5 personas morales, sin demostrar estar constituidos, organizados y autorizados para operar como Institución de Fianzas en términos de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que diseñe e implemente dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio de Sain Alto, Zacatecas, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, no informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; no presentó evidencia que respalde que se remitió a la SHCP los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FISMDF del ejercicio fiscal 2021, ni de haberlos publicado en su órgano local de difusión.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Sain Alto, Zacatecas, destinó el 9.2% de los recursos pagados del fondo en agua potable, el 13.8% a drenajes y letrinas, el 54.2% a urbanización, el 11.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 2.7% a infraestructura básica del sector educación, el 6.5% a mejoramiento de vivienda y el 1.8% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Sain Alto, Zacatecas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Valparaíso, Zacatecas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32049-19-2031-2022

Modalidad: Presencial

2031

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,704.3
Muestra Auditada	34,084.5
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 951,703.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Zacatecas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Valparaíso, Zacatecas, que ascendieron a 48,704.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 34,084.5 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Valparaíso, Zacatecas, infringió la normativa, en virtud de que no implementó programas para fomentar pagos electrónicos mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no presentó la documentación comprobatoria y justificativa por los pagos realizados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, que acredite su aplicación en los objetivos; no reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; adjudicó obras de las cuales no se pudo constatar el tipo de adjudicación; realizó pagos por un importe de 9,608.5 miles de pesos, que no se encuentran soportados con la documentación correspondiente ni fue entregada evidencia de que los bienes fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes; no acreditó la evidencia de la entrega de los bienes a satisfacción de las áreas correspondientes; no cuenta con la documentación correspondiente como facturas y órdenes de pago, las cuales no se encuentran en operación por 359.5 miles de pesos; no fueron localizados en la inspección física los conceptos y volúmenes de obra pagados con recursos del fondo en cinco obras por 364.6 miles de pesos; y los conceptos y volúmenes de obra ejecutados por la modalidad de administración directa pagados con recursos del fondo en dos obras por 31.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 10,363.8 miles de pesos, que representa el 30.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 10,363,830.82 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 37.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1.00 pesos se generaron por cargas financieras; 10,363,793.82 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,084.5 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 48,704.3 miles de pesos transferidos al municipio de Valparaíso, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Valparaíso, Zacatecas, comprometió 48,710.6 miles de pesos y pagó 48,710.6 miles de pesos, importes que representaron el 99.9% y el 99.9% de dichos recursos, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó 48,710.6 miles de pesos, lo que representó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Valparaíso, Zacatecas, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Zacatecas, en virtud de que no implementó programas para fomentar pagos electrónicos mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no presentó la documentación comprobatoria y justificativa por los pagos realizados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, que acredite su aplicación en los objetivos; no reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; adjudicó obras de las cuales no se pudo constatar el tipo de adjudicación; realizó pagos por un importe de 9,608.5 miles de pesos, que no se encuentran soportados con la documentación correspondiente ni fue entregada evidencia de que los bienes fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes; no acreditó la evidencia de la entrega de los bienes a satisfacción de las áreas correspondientes; no cuenta con la documentación correspondiente como facturas y órdenes de pago, las cuales no se encuentran en operación por 359.5 miles de pesos; no fueron localizados en la inspección física los conceptos y volúmenes de obra pagados con recursos del fondo en cinco obras por 364.6 miles de pesos; y los conceptos y volúmenes de obra ejecutados por la modalidad de administración directa pagados con recursos del fondo en dos obras por 31.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 10,363.8 miles de pesos, que representa el 30.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Valparaíso, Zacatecas, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; ni fueron congruentes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 5.2% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 4.0% a drenaje y letrinas, el 30.8% a urbanización, el 9.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.3% a infraestructura básica del sector salud, el 0.7% a infraestructura básica del sector educativo, el 23.4% a mejoramiento de vivienda y el 17.5% a aportaciones para acciones y obras con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 8.3% de los recursos pagados del fondo de los cuales no presentó documentación comprobatoria, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el municipio de Valparaíso, Zacatecas, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del fondo, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Villa de Cos, Zacatecas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32051-19-2033-2022

Modalidad: Presencial

2033

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,849.0
Muestra Auditada	23,823.8
Representatividad de la Muestra	68.4%

Respecto de los 951,703.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Zacatecas, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa de Cos, Zacatecas, que ascendieron a 34,849.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 23,823.8 miles de pesos, que significaron el 68.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, infringió la normativa, en virtud de que no se utilizaron cuentas bancarias exclusivas para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron retiros ajenos al fondo por 1,007.8 miles de pesos, sin acreditar la aplicación de los recursos en los objetivos del fondo ni el reintegro de los mismos; la información presentada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar en los informes trimestrales no es congruente; obras por un importe de 674.8 miles de pesos que no operan y no benefician directamente a la población en pobreza extrema, en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 1,682.6 miles de pesos, que representa el 7.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,688,208.52 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 753.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1.00 pesos se generaron por cargas financieras; 1,687,455.52 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,823.8 miles de pesos, que representó el 68.4% de los 34,849.0 miles de pesos transferidos al municipio de Villa de Cos, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, comprometió 33,856.3 miles de pesos y pagó 30,521.0 miles de pesos, importes que representaron el 97.1% y el 87.5% de dichos recursos, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó 33,856.3 miles de pesos, lo que representó el 97.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Zacatecas, en virtud de que no se utilizaron cuentas bancarias exclusivas para el manejo de los recursos del fondo y se hicieron retiros ajenos al fondo por 1,007.8 miles de pesos, sin acreditar la aplicación de los recursos en los objetivos del fondo ni el reintegro de los mismos; la información presentada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar en los informes trimestrales no es congruente; obras por un importe de 674.8 miles de pesos que no operan y no benefician directamente a la población en pobreza extrema, en localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 1,682.6 miles de pesos, que representa el 7.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, los difundió entre sus habitantes; sin embargo, no fueron congruentes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que se destinó el 4.6% de los recursos pagados del fondo a agua potable, el 4.2% a drenaje y letrinas, el 26.9% a urbanización, el 5.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 9.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 45.7 a mejoramiento de vivienda y el 0.8% a gastos indirectos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 2.9% de los recursos pagados del fondo de los cuales no presentó documentación comprobatoria, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos

Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-01002-19-0399-2022

Modalidad: Presencial

399

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a que se reportó en el Estado Analítico de Ingresos detallado un monto de presupuesto modificado que no corresponde con el total disponible reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos detallado y que no se incluyó en el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, una sección específica, que indique las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, que integre un analítico de plazas y desglose de todas las remuneraciones de los servidores públicos, con el detalle de todas las percepciones ordinarias y extraordinarias de los servidores públicos, incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y 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. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevado a cabo por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, y la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes infringió la normativa aplicable, respecto de las obligaciones en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de

que generó los Balances Presupuestarios Sostenibles, realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; además, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, todo lo anterior se revela en la información contable, presupuestaria, financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-02003-19-0434-2022

Modalidad: Presencial

434

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los principales resultados con observación se refieren a que, al final del ejercicio 2021, se generó un Balance Presupuestario de recursos disponibles negativo; no se presentaron los formatos 7a) “Proyecciones de Ingresos - LDF”, 7b) “Proyecciones de Egresos - LDF”, 7c) “Resultados de Ingresos - LDF” y 7d) “Resultados de Egresos - LDF” emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de acuerdo con los criterios para su elaboración y presentación y que no se entregó la información relacionada con la medición del nivel de endeudamiento del indicador de “Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por el Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que al final del ejercicio fiscal 2021 se generó un Balance presupuestario de recursos disponibles negativo y no un balance sostenible, se presentaron deficiencias en el llenado de los formatos que integran los importes correspondientes a las proyecciones de ingresos y egresos de los cinco años subsecuentes al ejercicio fiscal 2021, así como los de resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarquen un periodo de los últimos cinco años y el ejercicio fiscal 2021; además, no se presentó, en el proyecto de presupuesto de egresos, una sección específica con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias de los servidores públicos con el analítico de plazas, las previsiones para personal eventual, las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones y no se entregó la información a efecto de contar con la medición del nivel de

endeudamiento en el Sistema de Alertas relacionado con el indicador de “Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas”; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California realizó, en general, una gestión razonable en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-03003-19-0473-2022

Modalidad: Presencial

473

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

El Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur cumplieron con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur no cumplió con la normativa aplicable, respecto de las obligaciones en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó ampliaciones netas al Presupuesto de Egresos por 417,843.9 miles de pesos, de las cuales se desconoce el origen y destino; no presentó en una sección específica del Presupuesto de Egresos las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales y las remuneraciones de los servidores públicos, con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales y económicas; incrementó la asignación de recursos para Servicios Personales durante el ejercicio fiscal 2021, lo que generó rebasar la asignación global por 399,797.0 miles de pesos sin acreditar el origen; rebasaron el límite correspondiente al 2.0% por 36,039.7 miles de pesos respecto a sus ingresos totales para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores los cuales no fueron presupuestados ni autorizados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur cuenta con el sistema de erogaciones personales denominado “Sistema Integral de Administración de Personal” y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Gerencia Administrativa (SIGA.net)”.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único y el Sistema de Alertas en el apartado referente a los Entes Públicos, ambos a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se determinó que no se localizó información a cargo del Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur relativa a financiamientos, obligaciones, refinanciamientos y reestructuras.

En conclusión, el Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur realizó una gestión razonable para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-04002-19-0508-2022

Modalidad: Presencial

508

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron 728.2 miles de pesos pendientes por aclarar por concepto de ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2021, de los cuales no se presentó evidencia de que dichos recursos se destinaron para la amortización anticipada de la deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, así como el pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente, la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones y, en su caso, el remanente para inversión pública productiva, a través de un fondo que se haya constituido para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, ni la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 728,155.26 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por el Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que se identificaron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2021, de los cuales no se presentó evidencia de que dichos recursos se destinaron para la amortización anticipada de la deuda

pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, así como el pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente, la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones y, en su caso, el remanente para Inversión pública productiva, a través de un fondo que se haya constituido para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, ni la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes por 728.2 miles de pesos.

En conclusión, el Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Salud del Estado de Chiapas

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-07006-19-0552-2022

Modalidad: Presencial

552

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

El Instituto de Salud del Estado de Chiapas generó balances presupuestarios sostenibles, asignó los recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa, contó con una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, su sistema de contabilidad está alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y obtuvieron ingresos excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición de los que contaron con las ampliaciones al presupuesto y fueron destinados a rubros de gasto con un fin específico.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevada a cabo por el Instituto de Salud del Estado de Chiapas, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto de Salud del Estado de Chiapas no infringió la normativa, en lo que respecta a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

El Instituto de Salud del Estado de Chiapas incluyó en su Proyecto de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones y los resultados de sus finanzas públicas de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Instituto de Salud del Estado de Chiapas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles y asignaron los recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa; asimismo, registraron el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “SIAHE”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización

Contable, también obtuvieron ingresos excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición de los que contaron con las ampliaciones al presupuesto y fueron destinados a rubros de gasto con un fin específico.

En conclusión, el Instituto de Salud del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión adecuada en el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Chihuahua

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-08004-19-0599-2022

Modalidad: Presencial

599

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios de Salud de Chihuahua, así como la congruencia entre la información financiera y la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos relacionados con la omisión de realizar las proyecciones de ingresos y egresos de acuerdo con los Criterios Generales de Política Económica que integren los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio 2021, así como los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los últimos cinco años y el ejercicio fiscal 2021, de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); con la falta de presentación de la documentación comprobatoria que acredita la autorización de las ampliaciones presupuestarias y su destino; la falta de presentación, en una sección específica, de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, el cual comprenda un analítico de plazas y desglose de todas las remuneraciones de los servidores públicos, con sus percepciones ordinarias y extraordinarias, incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral; y la utilización de un Sistema de Contabilidad Gubernamental denominado CONTPAQi, el cual no se encuentra alineado con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental ni con lo que establece el CONAC.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por los Servicios de Salud de Chihuahua. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud de Chihuahua infringieron la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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, y las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios de Salud de Chihuahua generaron un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo; asimismo, omitieron proporcionar la documentación que establece las razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario Negativo y el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, tampoco acreditaron las fuentes de recursos para cubrirlo, ni el número de ejercicios fiscales, ni las acciones para revertirlo.

En conclusión, los Servicios de Salud de Chihuahua realizaron, en general, una gestión razonable en el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-09008-19-0649-2022

Modalidad: Presencial

649

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

No se publicaron en la página de Internet de los SSPCDMX los formatos emitidos por el CONAC del cuarto trimestre, con la desagregación de la información financiera entre el inicio y el final del periodo; y no elaboraron los formatos denominados *"Proyecciones de Ingresos - LDF"*, *"Proyecciones de Egresos - LDF"*, *"Resultados de Ingresos - LDF"* y *"Resultados de Egresos - LDF"*, emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por los Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México infringieron la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que no publicaron en la página de Internet de los SSPCDMX los formatos emitidos por el CONAC del cuarto trimestre, con la desagregación de la información financiera entre el inicio y el final del periodo; y no elaboraron los formatos denominados *"Proyecciones de Ingresos - LDF"*, *"Proyecciones de Egresos - LDF"*, *"Resultados de Ingresos - LDF"* y *"Resultados de Egresos - LDF"*, emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable.

En conclusión, los Servicios de Salud Pública de la Ciudad de México realizaron, en general, una gestión razonable de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servicios de Salud de Coahuila de Zaragoza

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-05003-19-0693-2022

Modalidad: Presencial

693

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado**,** así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron 1,291,243.6 miles de pesos pendientes por aclarar que consisten en 824,787.8 miles de pesos por concepto de la falta de acreditación del origen y destino del aumento presupuestario que resultó de la diferencia del presupuesto devengado de ingresos menos el estimado; 442,990.1 miles de pesos por concepto de recursos pagados en exceso respecto del límite permitido en la asignación global de servicios personales; y 23,465.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,291,243,663.88 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza infringieron la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que no se acreditó el origen y destino del aumento presupuestario que resultó de la diferencia del presupuesto devengado de ingresos menos el estimado por 824,787.8 miles de pesos; reportaron la asignación global de recursos para servicios personales aprobada en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 con un crecimiento real de 37.2%, respecto al monto aprobado para el ejercicio fiscal 2020; se identificaron recursos pagados en exceso respecto del límite permitido en la asignación global de servicios personales por 442,990.1 miles de pesos; se identificaron ingresos de libre disposición para el ejercicio fiscal 2021, de los que no se presentó evidencia de que dichos recursos se destinaron para la amortización anticipada de la

deuda pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, así como el pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente, la aportación a fondos para desastres naturales y de pensiones y, en su caso, el remanente para inversión pública productiva, a través de un fondo que se haya constituido para tal efecto, con el fin de que los recursos correspondientes se ejerzan a más tardar en el ejercicio inmediato siguiente, ni la creación de un fondo cuyo objetivo sea compensar la caída de Ingresos de libre disposición de ejercicios subsecuentes por 23,465.7 miles de pesos; y no generaron la información financiera en su totalidad.

En conclusión, los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza no realizaron una gestión adecuada del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ni cumplieron en su totalidad el objetivo de ésta.

Servicios de Salud del Estado de Colima

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-06003-19-0743-2022

Modalidad: Presencial

743

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 344,492.4 miles de pesos, integrados por 295,568.3 miles de pesos por la falta de la documentación y autorización de la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima o, en su caso, de la Junta de Gobierno de los Servicios de Salud del Estado de Colima del destino de los ingresos excedentes de libre disposición; y 48,924.1 miles de pesos por la falta de la documentación y autorización de la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima o, en su caso, de la Junta de Gobierno de los Servicios de Salud del Estado de Colima que acredite la fuente de ingresos con la que se pagó el incremento del presupuesto aprobado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 344,492,348.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevado a cabo por los Servicios de Salud del Estado de Colima, así como, la congruencia de la Información Financiera con la Cuenta Pública 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud del Estado de Colima infringieron a la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que, no proporcionaron la documentación comprobatoria que acredite la fuente de ingresos con la que se pagó el incremento al presupuesto aprobado por 48,924.1 miles de pesos, ni el destino de los ingresos excedentes de libre disposición por 295,568.3 miles de pesos, así como, la autorización de la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima o, en su caso, de la Junta de Gobierno de los Servicios de Salud del Estado de Colima; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registró el incumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, ya que, los Servicios de Salud del Estado de Colima cuentan con un sistema denominado “Plataforma Integral de Información y Administración Financiera”, el cual no emite los formatos para dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y no genera la información presupuestaria y programática que se genera se encuentra alineada a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, los Servicios de Salud del Estado de Colima realizaron, en general, una gestión razonable en el cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar el cumplimiento normativo.

Servicios de Salud de Durango

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-10003-19-0776-2022

Modalidad: Presencial

776

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Durango realizaron, en general, una gestión adecuada para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevados a cabo por los Servicios de Salud de Durango, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, se realizaron las proyecciones y resultados de los ingresos y egresos de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y se consideraron las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Durango atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles y contaron con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encontró alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado de los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo de los Servicios de Salud de Durango, relativa a financiamientos, obligaciones, refinanciamientos y reestructuras, por lo que no fue sujeto a la evaluación del nivel de endeudamiento del Sistema de Alertas.

En conclusión, los Servicios de Salud de Durango realizaron, en general, una gestión adecuada para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Instituto de Salud del Estado de México

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-15006-19-0820-2022

Modalidad: Presencial

820

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes de aclarar por 1,561.9 miles de pesos, que corresponden a la falta de evidencia de la aprobación de las modificaciones presupuestales por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México respecto a los ingresos de libre disposición y del destino de dichos recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,561,883.60 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por el Instituto de Salud del Estado de México, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos Instituto del Instituto de Salud del Estado de México se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Instituto de Salud del Estado de México atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles y presentó en una sección específica de su Presupuesto de Egresos, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; asimismo, contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como con un sistema de contabilidad gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Instituto de Salud del Estado de México infringió en la normativa, principalmente en materia

de Balance Presupuestario y la Responsabilidad Hacendaria de las Entidades Fiscalizadas y del Sistema de Contabilidad Gubernamental, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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, lo que generó un importe pendiente de aclarar por 1,561.9 miles de pesos; la observación determinada derivo en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, el Instituto de Salud del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-11004-19-0908-2022

Modalidad: Presencial

908

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinó una diferencia entre los registros de ingresos de libre disposición y los remanentes de ejercicios anteriores por 10,562.0 miles de pesos, la cual se dio como promovida mediante el acuerdo de inicio de investigación administrativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevado a cabo por el Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos del Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles y presentó en una sección específica de su Presupuesto de Egresos, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; asimismo, contó con un sistema de contabilidad gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia del Balance Presupuestario y Responsabilidad Hacendaria de las Entidades Fiscalizadas, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes las cuales ya fueron atendidas.

En conclusión, el Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-12005-19-0961-2022

Modalidad: Presencial

961

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero, así como la congruencia entre la información financiera y la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 89,769.9 miles de pesos por concepto de la aplicación y destino de los recursos asignados al capítulo de servicios personales que rebasaron el límite máximo permitido.

Montos por Aclarar

Se determinaron 89,769,869.06 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por los Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero infringieron la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un monto por aclarar por 89,769.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Los Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero no cumplieron el principio de Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible, de manera trimestral y acumulado por cada período del ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable devengado, en virtud de que generaron un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Negativo”.

En conclusión, los Servicios Estatales de Salud del Estado de Guerrero realizaron, en general, una gestión razonable en el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Servicios de Salud de Hidalgo

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-13005-19-1018-2022

Modalidad: Presencial

1018

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinó la observación derivada de que los Servicios de Salud de Hidalgo (SSH) no proporcionaron las variables utilizadas (cálculo para la asignación de recursos) para la proyección de la asignación del rubro de servicios personales en los “Criterios Generales de Ingresos y Egresos”, que fueron presentados ante la Junta de Gobierno de los SSH durante la primera sesión extraordinaria 2021 y los cuales formaron parte del Programa Operativo Anual de los SSH para el ejercicio fiscal 2021, documento que se toma como base para la integración del Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo para el ejercicio fiscal 2021. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevado a cabo por los Servicios de Salud de Hidalgo, y la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Hidalgo se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los Servicios de Salud de Hidalgo observaron la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, los Servicios de Salud de Hidalgo atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron los Balances Presupuestarios Sostenibles, realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; además, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad

gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, todo lo anterior se revela en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, los Servicios de Salud de Hidalgo realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud Jalisco

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-14004-19-1078-2022

Modalidad: Presencial

1078

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

En el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco, no presentaron en una sección específica, en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando las percepciones ordinarias y extraordinarias, incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, y las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevado a cabo por el Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no incluyó en su Proyecto de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021 una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles y realizó la asignación de recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa; asimismo, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema ODOO”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, también registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y se

comprobó que se generaron estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos comparables y expresados en términos monetarios.

En conclusión, el Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud Jalisco realizó, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Michoacán

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-16006-19-1142-2022

Modalidad: Presencial

1142

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Michoacán, en su Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, asignaron recursos para servicios personales que excedieron el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto señalados en los Criterios Generales de Política Económica para la Iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto del Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevada a cabo por los Servicios de Salud de Michoacán, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Michoacán no se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable ni en la legislación local aplicable.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, los Servicios de Salud de Michoacán no atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que no realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; no incluyeron en una sección específica, en su Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, las erogaciones correspondientes al gasto de servicios personales, la cual comprendiera un analítico de plazas y el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, y registraron en el formato 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)” el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores por concepto de crédito fiscal y del 2.0% del

Impuesto Sobre Nóminas correspondientes a los ejercicios fiscales 2016 y 2017 en la partida 39801 “Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral”, cuando se debieron de registrar en la partida 99001 “Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores”.

En conclusión, los Servicios de Salud de Michoacán realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servicios de Salud de Morelos

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-17004-19-1202-2022

Modalidad: Presencial

1202

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud del Estado de Morelos cumplieron con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevado a cabo por los Servicios de Salud de Morelos, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, la estimación de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Morelos se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Morelos atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles y la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; asimismo, registraron el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “SCODAP”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, también registró de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y se comprobó que se generaron estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos comparables, expresados en términos monetarios.

En conclusión, los Servicios de Salud de Morelos realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Nayarit

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-18004-19-1249-2022

Modalidad: Presencial

1249

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Público Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinó que los Servicios de Salud de Nayarit no incluyeron en la Iniciativa de la Ley de Ingresos ni en el proyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, las proyecciones de finanzas públicas (de ingresos y egresos) de los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas por el periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2021, y generaron información que no fue congruente con lo reportado mediante los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Lo anterior, se dio como promovido mediante el acuerdo de inicio de investigación administrativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por los Servicios de Salud de Nayarit, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Nayarit se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Nayarit atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles y presentaron en una sección específica de su Presupuesto de Egresos, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; asimismo, contaron con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como con un sistema de contabilidad gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Servicios de Salud de Nayarit infringieron la normativa, principalmente en materia de Balance Presupuestario y la Responsabilidad Hacendaria de las Entidades Fiscalizadas y del Sistema de Contabilidad Gubernamental, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 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, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, los Servicios de Salud de Nayarit realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Servicios de Salud de Nuevo León

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-19004-19-1288-2022

Modalidad: Presencial

1288

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado; así como, la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de evidencia de la elaboración del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, y de que en dicho documento se incluyeron las proyecciones y los resultados abarcando un periodo de cinco años previos, al ejercicio fiscal 2021, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; a la falta de presentación por parte de los Servicios de Salud de Nuevo León de las variables utilizadas para el cálculo para la asignación de recursos del capítulo de gasto de Servicios Personales, a la asignación de recursos para Servicios Personales que rebasan el importe del límite máximo de asignación global de recursos para ese capítulo de gasto y por la falta de evidencia de que en el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, se incluyera una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; así como, por las inconsistencias en el registro de la información presupuestaria, ya que se identificó que en el monto aprobado reportado en el Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos en el Capítulo de gasto de Participaciones y Aportaciones, se integró un monto que correspondió a las erogaciones por concepto de Servicios Personales del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, el cual debió considerarse en el capítulo de gasto de Servicios Personales. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevado a cabo por los Servicios de Salud de Nuevo León, y la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud de Nuevo León infringieron la normativa aplicable, respecto de las obligaciones en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, los Servicios de Salud de Nuevo León atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron los Balances Presupuestarios Sostenibles y realizaron la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; además, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, los Servicios de Salud de Nuevo León realizaron en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Servicios de Salud de Oaxaca

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-20005-19-1340-2022

Modalidad: Presencial

1340

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Oaxaca infringieron la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera; ya que en el llenado del formato 6a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)” sólo reportaron el destino de los recursos en los rubros de “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas”, “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, y “Deuda Pública”, dejando sin información los rubos de “Servicios Personales”, “Materiales y Suministros” y “Servicios Generales” documento que es utilizado para determinar los egresos presupuestarios en la determinación del Balance Presupuestario; en el formato 6a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF” no se incluyó el detalle de la distribución de las ampliaciones liquidas por lo que no fue posible constatar el destino de las mismas; en el formato 6d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)” no se distingue la desagregación correspondiente al personal administrativo y la del personal médico, paramédico o afín; no presentaron una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por Servicios Personales y que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral; la información contable, presupuestaria y programática que genera su sistema no se encuentra alineada con las disposiciones establecidas por el CONAC, ya que las operaciones presupuestarias realizadas no son comprensibles ni comparables; además, no se desarrollan en detalle y a nivel de cada partida del Clasificador por Objeto del Gasto para ser comparadas con las cifras reportadas en la Cuenta Pública 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevadas a cabo por el organismo Servicios de

Salud de Oaxaca, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud de Oaxaca infringieron la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, para el ejercicio fiscal 2021, y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera; ya que en el llenado del formato 6a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)" sólo reportaron el destino de los recursos en los rubros de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas", "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", y "Deuda Pública", dejando sin información los rubos de "Servicios Personales", "Materiales y Suministros" y "Servicios Generales" documento que es utilizado para determinar los egresos presupuestarios en la determinación del Balance Presupuestario; en el formato 6a) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF" no se incluyó el detalle de la distribución de las ampliaciones liquidas por lo que no fue posible constatar el destino de las mismas; en el formato 6d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)" no se distingue la desagregación correspondiente al personal administrativo y la del personal médico, paramédico o afín; no presentaron una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por Servicios Personales y que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral; la información contable, presupuestaria y programática que genera su sistema no se encuentra alineada con las disposiciones establecidas por el CONAC, ya que las operaciones presupuestarias realizadas no son comprensibles ni comparables; además, no se desarrollan en detalle y a nivel de cada partida del Clasificador por Objeto del Gasto para ser comparadas con las cifras reportadas en la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, los Servicios de Salud de Oaxaca realizaron una gestión razonable del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Servicios de Salud del Estado de Puebla

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-21004-19-1411-2022

Modalidad: Presencial

1411

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no proporcionar las variables utilizadas (cálculo) para la asignación de recursos del rubro de Servicios Personales del ejercicio de 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por los Servicios de Salud del Estado de Puebla, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud del Estado de Puebla fue incluido en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Puebla, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud del Estado de Puebla atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles; asignaron los recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa; acreditaron el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y contaron con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado de los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo de los Servicios de Salud del Estado de Puebla relativa a financiamientos, obligaciones, refinanciamientos y reestructuras, por lo que no fueron sujetos a la evaluación del nivel de endeudamiento del Sistema de Alertas.

En conclusión, los Servicios de Salud del Estado de Puebla realizaron, en general, una gestión adecuada para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud del Estado de Querétaro

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-22003-19-1498-2022

Modalidad: Presencial

1498

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud del Estado de Querétaro no incurrieron en inobservancias de la normativa, en lo que respecta a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por los Servicios de Salud del Estado de Querétaro, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud del Estado de Querétaro no infringieron la normativa, en lo que respecta a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Los Servicios de Salud del Estado de Querétaro incluyeron en su Proyecto de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones y los resultados de sus finanzas públicas de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud del Estado de Querétaro atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles y asignaron los recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa; asimismo, registraron el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “ORACLE”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, también registraron de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos y se comprobó que se generaron estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos, comparables y expresados en términos monetarios.

En conclusión, los Servicios de Salud del Estado de Querétaro realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-23007-19-1551-2022

Modalidad: Presencial

1551

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisó el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de balance presupuestario y responsabilidad hacendaria de la entidad fiscalizada, en virtud de que los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA) no acreditaron las razones excepcionales que justifiquen el "Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo", en términos del artículo 7 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no incluyeron en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2021 las proyecciones y resultados de ingresos y de egresos con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; reportaron con incongruencias el monto total del apartado "Ampliaciones" en el formato "6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)", en virtud de que no coincidió con el monto total de las ampliaciones presupuestarias, y no incluyeron en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo la sección específica con las erogaciones correspondientes con el gasto en el rubro "Servicios personales".

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo no atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que no generaron balances presupuestarios sostenibles.

En conclusión, los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar el cumplimiento de dichas disposiciones.

Servicios de Salud de San Luis Potosí

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-24005-19-1595-2022

Modalidad: Presencial

1595

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de San Luis Potosí atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que, para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de San Luis Potosí se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local aplicable; generaron los Balances Presupuestarios Sostenibles; realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; acreditaron el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y contaron con un sistema de registro y control de erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema para la Operación, Administración y Gobiernos de Instituciones Públicas", el cual muestra la información contable presupuestaria y programática de las operaciones financieras del ejercicio fiscal 2021 y se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevada a cabo por los Servicios de Salud de San Luis Potosí, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de San Luis Potosí se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local aplicable.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, los Servicios de Salud de San Luis Potosí atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron los Balances Presupuestarios Sostenibles; realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión

de recursos conforme lo establece la normativa; acreditaron el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y contaron con un sistema de registro y control de erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema para la Operación, Administración y Gobiernos de Instituciones Públicas", el cual muestra la información contable presupuestaria y programática de las operaciones financieras del ejercicio fiscal 2021 y se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Adicionalmente, los Servicios de Salud de San Luis Potosí no asignaron recursos para cubrir el pago de adeudos de ejercicios anteriores; no obtuvieron ingresos excedentes de libre disposición; no presupuestaron, ni contrataron financiamientos y obligaciones con instituciones del sistema financiero o con organismos y dependencias de la administración pública local, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago mayor a un año y contratos de Asociaciones Público-Privadas, así como las modificaciones y cancelaciones a los mismos, por lo que no estuvieron obligados a realizar inscripciones en el Registro Público Único.

En conclusión, los Servicios de Salud de San Luis Potosí realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Sinaloa

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-25004-19-1642-2022

Modalidad: Presencial

1642

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública.

Resultados

Los Servicios de Salud de Sinaloa infringieron la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, y su última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018, ya que no realizaron una evaluación actuarial de pensiones ni presentaron el Informe sobre estudios actuariales; no presentaron la documentación que compruebe la autorización de las ampliaciones presupuestarias, y su destino; tampoco presentaron en el Proyecto de Presupuesto Egresos, para el ejercicio fiscal 2021, una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevadas a cabo por el organismo Servicios de Salud de Sinaloa (SSS), así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los SSS infringieron la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, y su última reforma publicada el 27 de septiembre de 2018, ya que no realizaron una evaluación actuarial de pensiones ni presentaron el Informe sobre estudios actuariales; no presentaron la documentación que compruebe la autorización de las ampliaciones

presupuestarias, y su destino; tampoco presentaron en el Proyecto de Presupuesto Egresos, para el ejercicio fiscal 2021, una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

En conclusión, los Servicios de Salud de Sinaloa realizaron una gestión razonable del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Servicios de Salud de Sonora

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-26007-19-1690-2022

Modalidad: Presencial

1690

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Sonora atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que, para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Sonora se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local aplicable; realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; acreditaron el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; destinaron los recursos para cubrir el pago de adeudos de ejercicios anteriores y los ingresos excedentes de libre disposición conforme lo determina la normativa, y contaron con un sistema denominado “Sistema Administrativo de Recursos del Gobierno Federal” para registrar, validar, integrar y generar en línea la información presupuestaria, contable y patrimonial con base acumulativa, así como la gestión integral de los procesos de los recursos financieros, materiales y humanos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevada a cabo por los Servicios de Salud de Sonora, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos de los Servicios de Salud de Sonora se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local aplicable.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, los Servicios de Salud de Sonora atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que realizaron la asignación de recursos para servicios personales y la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; acreditaron

el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; destinaron los recursos para cubrir el pago de adeudos de ejercicios anteriores y los ingresos excedentes de libre disposición conforme lo determina la normativa, y contaron con un sistema denominado “Sistema Administrativo de Recursos del Gobierno Federal” para registrar, validar, integrar y generar en línea la información presupuestaria, contable y patrimonial con base acumulativa, así como la gestión integral de los procesos de los recursos financieros, materiales y humanos.

Adicionalmente, los Servicios de Salud de Sonora no presupuestaron, ni contrataron financiamientos y obligaciones con instituciones del sistema financiero o con organismos y dependencias de la administración pública local, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago mayor a un año y contratos de Asociaciones Público Privadas, así como las modificaciones y cancelaciones a los mismos, por lo que no estuvieron obligados a realizar inscripciones en el Registro Público Único.

En conclusión, los Servicios de Salud de Sonora realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud del Estado de Tabasco

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-27004-19-1742-2022

Modalidad: Presencial

1742

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios de Salud del Estado de Tabasco, así como la congruencia entre la información financiera y la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron incumplimientos normativos relacionados con la entrega extemporánea de la cuenta pública 2021 de los Servicios de Salud del Estado de Tabasco.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por los Servicios de Salud del Estado de Tabasco. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud del Estado de Tabasco infringieron la normativa, principalmente la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Los Servicios de Salud del Estado de Tabasco entregaron la cuenta pública 2021 con un desfase de 92 días naturales.

En conclusión, los Servicios de Salud del Estado de Tabasco realizaron, en general, una gestión adecuada en el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Tamaulipas

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-28005-19-1785-2022

Modalidad: Presencial

1785

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Tamaulipas infringieron la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, debido a que la información presentada en el proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 no es comparable; no presentó evidencia de las autorizaciones de las ampliaciones presupuestarias y su destino; asignaron recursos para el Capítulo 1000 Servicios Personales por arriba del límite máximo permitido y no presentaron una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales y que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, llevadas a cabo por el organismo Servicios de Salud de Tamaulipas, y la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios de Salud de Tamaulipas infringieron la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que la información presentada en el proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 no es comparable; no presentó evidencia de las autorizaciones de las ampliaciones presupuestarias y su destino; asignaron recursos para el Capítulo 1000 Servicios Personales por arriba del límite máximo permitido y no presentaron una sección específica con las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales y que comprendieran las remuneraciones de los servidores públicos con el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social, las previsiones salariales, para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral.

En conclusión, los Servicios de Salud de Tamaulipas realizaron una gestión razonable del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Salud de Tlaxcala

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-29003-19-1828-2022

Modalidad: Presencial

1828

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado**,** así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron 4,580.8 miles de pesos pendientes por aclarar por concepto de ampliaciones líquidas para efectos de realizar erogaciones adicionales a las aprobadas en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2021, de las cuales no se proporcionó documentación que acredite su origen y destino, ni la autorización respectiva.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,580,792.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por concepto de ampliaciones líquidas para realizar erogaciones adicionales a las aprobadas en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2021, de las cuales no se proporcionó documentación que acredite su origen y destino, ni la autorización respectiva.

En conclusión, el Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala realizó, en general, una gestión razonable del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servicios de Salud de Veracruz

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-30007-19-1868-2022

Modalidad: Presencial

1868

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisó el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de balance presupuestario y responsabilidad hacendaria de la entidad fiscalizada, en virtud de que los Servicios de Salud de Veracruz no acreditaron la elaboración del Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 ni de las proyecciones y resultados de ingresos y de egresos, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y no acreditaron incluir en su Presupuesto de Egresos una sección específica de las erogaciones correspondientes con el gasto en "Servicios personales".

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios de Salud de Veracruz, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Veracruz atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles y se registró el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, los Servicios de Salud de Veracruz realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar el cumplimiento de dichas disposiciones.

Servicios de Salud de Yucatán

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-31004-19-1960-2022

Modalidad: Presencial

1960

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no incluir en su proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2021 las Proyecciones de Ingresos y Egresos de acuerdo con los Criterios Generales de Política Económica lo relativo a un periodo de cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas, de acuerdo con los formatos 7 a) Proyecciones de ingresos LDF, 7 b) Proyecciones de Egresos LDF, 7 c) Resultados de Ingresos LDF y 7 d) Resultados de Egresos LDF, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y por no incluir en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 una sección específica para las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, la cual debió comprender la información sobre las remuneraciones de los servidores públicos, el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, y 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por los Servicios de Salud de Yucatán, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, los Servicios de Salud de Yucatán infringieron la normativa, por no incluir en su proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2021 las Proyecciones de Ingresos y Egresos de acuerdo con los Criterios Generales de Política Económica, lo relativo a un periodo de cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas, de acuerdo con los formatos 7 a) Proyecciones de ingresos LDF, 7 b) Proyecciones de Egresos LDF, 7 c) Resultados de Ingresos LDF y 7 d) Resultados de Egresos LDF, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y por no incluir

en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 una sección específica para las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales, la cual debió comprender la información sobre las remuneraciones de los servidores públicos, el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, y 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 relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Yucatán atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios negativos, mismos que fueron justificados; asignaron los recursos para servicios personales conforme lo determina la normativa, y contaron con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado de los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo de los Servicios de Salud de Yucatán, relativa a financiamientos, obligaciones, refinanciamientos y reestructuras, por lo que no fue sujeto a la evaluación del nivel de endeudamiento del Sistema de Alertas.

En conclusión, los Servicios de Salud de Yucatán realizaron, en general, una gestión adecuada para el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servicios de Salud de Zacatecas

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-32003-19-2013-2022

Modalidad: Presencial

2013

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas; el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisó el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por parte del Ente Fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021.

Resultados

Los Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ) generaron balances presupuestarios sostenibles; el Proyecto de Presupuesto de los Servicios de Salud de Zacatecas se elaboró de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, y en la legislación local, y registraron el cumplimiento de su Sistema de Contabilidad Gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte de los Servicios de Salud de Zacatecas, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de los Servicios de Salud de Zacatecas se elaboró de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, y en la legislación local.

En relación con las reglas de disciplina financiera, los Servicios de Salud de Zacatecas atendieron lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generaron balances presupuestarios sostenibles y registraron el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, los Servicios de Salud de Zacatecas realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01001-19-0405-2022

Modalidad: Presencial

405

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	606,120.0
Muestra Auditada	488,562.2
Representatividad de la Muestra	80.6%

Respecto de los 910,535.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Aguascalientes, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, que ascendieron a 606,120.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 488,562.2 miles de pesos, que significaron el 80.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, incumplió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 2,036.8 miles de pesos, que corresponde al pago de importes mayores a los estipulados en los contratos del personal por honorarios y al pago de sueldos y salarios al personal contratado por honorarios sin contar con los contratos correspondientes; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha, la cuenta bancaria no fue específica, no dispone de un manual de contabilidad, no efectuó la totalidad de los pagos en forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, realizó el pago erróneo a elementos que cambiaron su adscripción como personal de honorarios a personal de base, así como retenciones no estipuladas en los contratos al personal de honorarios; estas observaciones determinadas fueron promovidas y solventadas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 488,562.2 miles de pesos, que representó el 80.6% de los 606,120.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, comprometió el 99.9% y pagó el 96.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, incumplió la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que la cuenta bancaria del fondo no fue específica, no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario, pago erróneo al personal que cambió de adscripción como personal de honorarios a personal de base, realizó pagos al personal contratado por honorarios de los cuales se constató que no se cuenta con 26 contratos por un importe de 1,968.5 miles de pesos, se pagaron importes mayores a los estipulados en los contratos por un monto de 68.3 miles de pesos al personal contratado por honorarios, se realizaron retenciones a un elemento contratado por honorarios las cuales no fueron estipuladas en el contrato, estas observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas antes de la emisión del presente informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo, se comprobó que existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, destinó el 99.9% de los recursos pagados a las necesidades vinculadas con la seguridad pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01006-19-0412-2022

Modalidad: Presencial

412

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,431.5
Muestra Auditada	26,003.0
Representatividad de la Muestra	85.4%

Respecto de los 910,535.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Aguascalientes, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, que ascendieron a 30,431.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 26,003.0 miles de pesos, que significaron el 85.4 % de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, se identificaron irregularidades administrativas que consistieron en la falta de un adecuado sistema de control interno, el cual no fue atendido a la fecha; se observó que no cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el ejercicio de los recursos por un importe de 420.7 miles de pesos; no canceló con la leyenda de “operado” y no identificó con el nombre del fondo la totalidad de la documentación que soporta el gasto y no efectuó en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios la totalidad de los pagos realizados con recursos del fondo; estas observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe. Sin embargo, no ejecutó una adquisición y servicio que amparan un importe total de 1,074.8 miles de pesos, conforme a la normativa aplicable, y se constató que, de las nóminas pagadas, las plazas de “Despachador” y “Cadete” no se corresponden con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados por un monto de 5,540.0 miles de pesos, de los cuales, justificó 1,541.2 miles de pesos y queda pendiente de justificar un monto de 3,998.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,073.6 miles de pesos, que representó el 19.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,073,646.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,003.0 miles de pesos, que representó el 85.4% de los 30,431.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, comprometió el 100.0% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Aguascalientes y sus municipios, el Manual de Remuneraciones de los Servidores Públicos del municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, ya que se observó que no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo la totalidad de la documentación que soporta el gasto; no efectuó en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios la totalidad de los pagos realizados con recursos del fondo; las observaciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada; no contó con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos por un importe de 420.7 miles de pesos, observación que fue solventada antes de la emisión de este informe; asimismo, no ejecutó una adquisición y servicio que amparan un importe total de 1,074.8 miles de pesos, conforme a la normativa aplicable, ya que se observaron incumplimientos imputables al proveedor y se constató que, de las nóminas pagadas, las plazas de “Despachador” y “Cadete” no se corresponden con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados por un monto de 5,540.0 miles de pesos, de los cuales, justificó 1,541.2 miles de pesos, queda pendiente de justificar un monto de 3,998.8 miles de pesos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5,073.6 miles de pesos, que representó el 19.5% de la muestra auditada.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, no dio a conocer las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, se constató que no informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021 y no comprobó haberlos remitido al Gobierno del estado de Aguascalientes en tiempo y forma; asimismo se desconoce si existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 4.7% de los recursos pagados del fondo al rubro de satisfacción de sus requerimientos y el 90.3% a necesidades vinculadas con la seguridad pública, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal, el 3.5% en una adquisición y servicio que no se ejecutó conforme a la normativa aplicable y el 0.1% se reintegró a la Tesorería de la Federación; sin embargo, invirtió el 1.4% de los recursos del fondo en pagos no documentados.

En conclusión, el Municipio de Pabellón de Arteaga, Aguascalientes, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Mexicali, Baja California

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02002-19-0444-2022

Modalidad: Presencial

444

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	690,819.9
Muestra Auditada	485,862.8
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los 2,480,219.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Baja California, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Mexicali, Baja California, que ascendieron a 690,819.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 485,862.8 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Mexicali, Baja California, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que se adjudicó un contrato de arrendamiento que fue financiado parcialmente con recursos del fondo a un proveedor que se encontraba inhabilitado por la Secretaría de la Función Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 485,862.8 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 690,819.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Mexicali, Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Mexicali, Baja California, comprometió el 100.0% y pagó el 93.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Mexicali, Baja California, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California, ya que se observó que un contrato de arrendamiento financiado parcialmente con recursos del fondo fue adjudicado a un proveedor que se encontraba inhabilitado por la Secretaría de la Función Pública, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Mexicali, Baja California, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Mexicali, Baja California, destinó el 65.3% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, el 28.1% a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes y el 6.6% a mantenimiento de infraestructura, con lo que atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Mexicali, Baja California, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tecate, Baja California

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02003-19-0448-2022

Modalidad: Presencial

448

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71,359.4
Muestra Auditada	66,474.4
Representatividad de la Muestra	93.2%

Respecto de los 2,480,219.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Baja California, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tecate, Baja California, que ascendieron a 71,359.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 66,474.4 miles de pesos, que significaron el 93.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Tecate, Baja California, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 22,271.8 miles de pesos, importe que se integra por recuperaciones operadas por 0.5 miles de pesos de rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no se aplicaron ni se reintegraron oportunamente a la Tesorería de la Federación y un monto por aclarar de 22,271.3 miles de pesos por pagos de sueldos y salarios del personal de seguridad pública que no están soportados con el timbrado de las nóminas correspondientes; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos del fondo no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 22,271,818.31 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 465.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.18 pesos se generaron por cargas financieras; 22,271,353.31 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 66,474.4 miles de pesos, que representó el 93.2% de los 71,359.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Tecate, Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tecate, Baja California, comprometió el 100.0% y pagó el 92.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tecate, Baja California, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Código Fiscal de la Federación, ya que se observó que la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del fondo no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos, se determinaron rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no se aplicaron ni se reintegraron oportunamente a la Tesorería de la Federación por 0.5 miles de pesos y se realizaron pagos de sueldos y salarios del personal de seguridad pública que no están soportados con el timbrado de las nóminas correspondientes por 22,271.3 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 22,271.8 miles de pesos, que representó el 33.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tecate, Baja California, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tecate, Baja California, destinó el 80.7% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 12.5% a la satisfacción de sus requerimientos y el 6.8% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tecate, Baja California, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Tijuana, Baja California

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02004-19-0450-2022

Modalidad: Presencial

450

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,265,124.1
Muestra Auditada	981,538.1
Representatividad de la Muestra	77.6%

Respecto de los 2,480,219.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Baja California, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tijuana, Baja California, que ascendieron a 1,265,124.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 981,538.1 miles de pesos, que significaron el 77.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tijuana, Baja California, atendió las disposiciones normativas que regularon el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, ya que destinó los recursos asignados al fondo a los objetivos contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones en materia de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los procesos de registro, comprobación y contratación de las obras y acciones conforme a lo establecido en la normativa aplicable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 981,538.1 miles de pesos, que representó el 77.6% de los 1,265,124.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Tijuana, Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tijuana, Baja California, comprometió el 99.5% y pagó el 89.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tijuana, Baja California, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tijuana, Baja California, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tijuana, Baja California, destinó el 86.7% de los recursos pagados para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes y el 12.8% al cumplimiento de sus obligaciones financieras, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tijuana, Baja California, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Los Cabos, Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03008-19-0484-2022

Modalidad: Presencial

484

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	236,547.8
Muestra Auditada	236,547.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Baja California Sur, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, que ascendieron a 236,547.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, se determinaron observaciones al Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria que se deriva de un importe por aclarar de 406.4 miles de pesos, que corresponde a un comprobante fiscal digital por internet que se encontró cancelado a la fecha de la auditoría; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de atención de los compromisos adquiridos en materia de control interno que le fueron observados en la Cuenta Pública 2020; además, no disponer de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones y la falta de congruencia de la información que se reportó para dar cumplimiento a las obligaciones de transparencia en el ejercicio de los recursos; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 236,547.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, comprometió y pagó el 99.8% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, incurrió en inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 406.4 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada, que corresponde a un comprobante fiscal digital por internet que se encontró cancelado a la fecha de la auditoría; asimismo, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no atendieron las recomendaciones de la evaluación del sistema de control interno, no disponen de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto a la evaluación de su Sistema de Control Interno, el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, no informó ni documentó la atención y seguimiento de los acuerdos establecidos en los resultados que le fueron dados a conocer en la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020.

El Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que los informes presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no se mostraron congruencia con los registros y resultados del ejercicio de los recursos del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, destinó el 95.8 % de los recursos pagados para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 4.2% a pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales; con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Mulegé, Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03002-19-0486-2022

Modalidad: Presencial

486

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,477.8
Muestra Auditada	49,477.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Baja California Sur, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Mulegé, Baja California Sur, que ascendieron a 49,477.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Mulegé, Baja California Sur, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 20,807.1 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 17,516.1 miles de pesos, que corresponden a gastos sin documentación comprobatoria ni justificativa; 0.1 miles de pesos por recursos comprometidos y no pagados al 31 de enero de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, y por 3,290.9 miles de pesos por pagos de nómina de las que no presentó los recibos de pago al personal y que las mismas no están timbradas conforme a las disposiciones fiscales; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la evaluación del control interno y en las obligaciones de transparencia en el ejercicio de los recursos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 20,807,145.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 108.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.74 pesos se generaron por cargas financieras; 20,807,037.62 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,477.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Mulegé, Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Mulegé, Baja California Sur comprometió el 100.0% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de enero de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Mulegé, Baja California Sur incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 20,807.1 miles de pesos que representa el 42.1% de la muestra auditada, por no contar con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos; recursos comprometidos no pagados y rendimientos financieros generados en el mes de enero no reintegrados a la Tesorería de la Federación y no se contó con el soporte que acredita la recepción del pago de sueldos y salarios al personal de seguridad pública, ni con las nóminas debidamente timbradas conforme a las disposiciones fiscales; asimismo, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021; de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; de la Ley Federal del Trabajo y del Código Fiscal de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Mulegé, Baja California Sur, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el informe del tercer trimestre sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes y la información enviada no muestra congruencia.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 9.1% de los recursos pagados del fondo al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, el 47.0% a obligaciones financieras, el 6.7% a seguridad pública y el 1.8% a la satisfacción de sus requerimientos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se observaron gastos hasta por el 35.4% de los recursos asignados en el fondo, los cuales no cuentan con la documentación comprobatoria ni justificativa, por lo que no fue posible verificar si dichos gastos cumplen con los objetivos del fondo.

En conclusión, el Municipio de Mulegé, Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Champotón, Campeche

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04004-19-0523-2022

Modalidad: Presencial

523

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio de análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,599.9
Muestra Auditada	54,599.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 648,439.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Campeche para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Champotón, Campeche, que ascendieron a 54,599.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Champotón, Campeche, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 7,082.5 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 584.7 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación justificativa del pago por concepto de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales; así como 6,497.8 miles de pesos por no presentar la documentación justificativa del proceso de adjudicación y contratación para la adquisición y suministro de combustible.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,082,492.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 54,599.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Champotón, Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Champotón, Campeche, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó para el 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Champotón, Campeche, infringió la normativa aplicable, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no presentó la documentación justificativa de los recursos del fondo por 584.7 miles de pesos, destinados para el pago de las obligaciones de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales y no dispuso de la documentación justificativa por 6,497.8 miles de pesos, que corresponden al proceso de adjudicación y contratación para la adquisición y suministro de combustible, por lo que no se pudo constatar que se ejecutaron de manera razonable de conformidad con lo establecido en el contrato y a satisfacción del área correspondiente, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 7,082.5 miles de pesos, que representa el 13.0% de los recursos transferidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Champotón, Campeche, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Champotón, Campeche, destinó el 1.1% de los recursos al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y de descargas residuales, el 3.3% a obligaciones financieras, el 74.0% a otros requerimientos como fue el pago de alumbrado público y energía y al pago de los servicios prestados y obligaciones laborales del municipio ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, principalmente, y el 21.5% a seguridad pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Champotón, Campeche, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FORTAMUNDF, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Escárcega, Campeche

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04009-19-0526-2022

Modalidad: Presencial

526

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo De Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio de análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41,854.8
Muestra Auditada	41,854.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 648,439.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Campeche para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Escárcega, Campeche, que ascendieron a 41,854.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Escárcega, Campeche, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 10,700.3 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 10,699.2 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación justificativa en tres procesos de adjudicación y contratación de adquisiciones realizadas con recursos del fondo, por lo que no se pudo constatar que las acciones se contrataron y ejecutaron de manera razonable; así como por recursos reintegrados por 1.1 miles de pesos, que corresponden a un reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación, por los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo durante el primer trimestre de 2022.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 10,700,253.73 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,103.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10,699,150.73 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 41,854.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Escárcega, Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Escárcega, Campeche, comprometió el 100.0% y pagó el 97.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Escárcega, Campeche, infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, ya que reintegró 1.1 miles de pesos de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación, que corresponden a los rendimientos financieros que generó la cuenta bancaria del fondo durante el primer trimestre de 2022, y no dispuso de la documentación justificativa en tres procesos de adjudicación y contratación de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 10,699.2 miles de pesos, que representa el 25.5% de los recursos transferidos; dos observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y una fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Escárcega, Campeche, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Escárcega, Campeche, destinó el 2.1% de los recursos pagados a la liquidación de obligaciones financieras, el 0.9% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, el 8.6% a obra pública, el 8.1% a adquisiciones y servicios, el 51.8% a otros requerimientos consistentes en el pago del alumbrado público y al pago de los servicios prestados y obligaciones laborales del municipio ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y el 28.5% a seguridad pública; no obstante, de este último, el 25.5% de los recursos destinados a adquisiciones, no dispuso de la documentación justificativa de tres procesos de adjudicación y contratación.

En conclusión, el Municipio de Escárcega, Campeche, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FORTAMUNDF, ya que no se ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Chilón, Chiapas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07031-19-0563-2022

Modalidad: Presencial

563

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	90,772.1
Muestra Auditada	77,610.2
Representatividad de la Muestra	85.5%

Respecto de los 3,702,805.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chilón, Chiapas, que ascendieron a 90,772.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 77,610.2 miles de pesos, que significaron el 85.5 % de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Chilón, Chiapas, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 4.6 miles de pesos, que se integra por pagar sueldos superiores al tabulador autorizado al personal de seguridad pública; asimismo, se determinaron faltas administrativas por realizar depósitos ajenos al fondo, pagos mediante la emisión de cheques, préstamos al personal de seguridad pública, falta de garantías en las obras y adquisiciones realizadas; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, se detectaron deficiencias en el control interno; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 4,862.20 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,862.20 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 253.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,610.2 miles de pesos, que representaron el 85.5% de los 90,772.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Chilón, Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chilón, Chiapas, comprometió el 99.6% y pagó el 98.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chilón, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, y del Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el Ejercicio Fiscal 2021, ya que se observó que pagó sueldos superiores al tabulador autorizado al personal de seguridad pública por 4.6 miles de pesos; realizó depósitos de recursos ajenos a la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo; pagó con la emisión de 80 cheques y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; realizó préstamos al personal de seguridad pública mismos que fueron descontados por nómina; y no presentó las fianzas de cumplimiento en las obras y adquisiciones realizadas; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Chilón, Chiapas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Chilón, Chiapas, destinó el 54.9% de los recursos pagados a seguridad pública y el 43.9% a satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Chilón, Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Las Margaritas, Chiapas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07052-19-0567-2022

Modalidad: Presencial

567

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87,158.0
Muestra Auditada	64,843.2
Representatividad de la Muestra	74.4%

Respecto de los 3,702,805.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Las Margaritas, Chiapas, que ascendieron a 87,158.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 64,843.2 miles de pesos, que significaron el 74.4 % de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Las Margaritas, Chiapas, incurrió en una observación con cuantificación monetaria por 5.0 miles de pesos, integrados por los rendimientos financieros no comprometidos ni reintegrados a la Tesorería de la Federación en los tiempos establecidos por la norma aplicable, que se reintegraron a la Tesorería de la Federación con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación antes de la emisión de este informe; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de transparencia y rendición de cuentas, la falta de reintegro de recursos no comprometidos y la adjudicación de adquisiciones por encima del monto máximo establecido en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,977.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,843.2 miles de pesos, que representó el 74.4% de los 87,158.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Las Margaritas, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Las Margaritas, Chiapas, comprometió el 100.0% y pagó el 92.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, el Municipio de Las Margaritas, Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, ya que se observó el pago mediante cheques; la falta de transparencia y rendición de cuentas; la falta de reintegro de recursos no comprometidos y la adjudicación de adquisiciones por encima del monto máximo establecido en la normativa; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Las Margaritas, Chiapas, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Las Margaritas, Chiapas, destinó el 33.2% de los recursos pagados a seguridad pública, el 61.5% a satisfacción de sus requerimientos y el 5.3% a pago de obra, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Las Margaritas, Chiapas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe.

Municipio de Tapachula, Chiapas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07089-19-0573-2022

Modalidad: Presencial

573

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	247,063.3
Muestra Auditada	172,944.3
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 3,702,805.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tapachula, Chiapas, que ascendieron a 247,063.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 172,944.3 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tapachula, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 3.4 miles de pesos, mismos que corresponden a recursos no reintegrados al 31 de marzo de 2022; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no manejaron los recursos exclusivamente en una cuenta bancaria específica; realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; la información financiera no es congruente con la reportada trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,478.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,478.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 42.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 172,944.3 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 247,063.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Tapachula, Chiapas, mediante el Fondo de

Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tapachula, Chiapas, comprometió el 100.0% y pagó el 99.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tapachula, Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observaron irregularidades administrativas consistentes en que tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; la información publicada no es congruente con los recursos aplicados en el fondo y la enviada a la entidad federativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Tapachula, Chiapas, su información publicada no es congruente con los recursos aplicados en el fondo o no es congruente entre la publicada y la enviada a la entidad federativa.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tapachula, Chiapas, destinó el 70.2% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 17.9% para la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tapachula, Chiapas realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tonalá, Chiapas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07097-19-0576-2022

Modalidad: Presencial

576

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,283.8
Muestra Auditada	44,298.6
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 3,702,805.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chiapas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tonalá, Chiapas, que ascendieron a 63,283.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 44,298.6 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tonalá, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 8.2 miles de pesos, mismos que corresponden a recursos no reintegrados a la Tesorería de la Federación al 31 de marzo de 2022; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no manejaron los recursos exclusivamente en una cuenta bancaria específica; realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,243.36 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,298.6 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 63,283.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Tonalá, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Tonalá, Chiapas, comprometió el 100.0% y pagó el 89.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tonalá, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que no tuvieron una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente dichos recursos; se realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tonalá, Chiapas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tonalá, Chiapas, destinó el 40.8% de los recursos pagados a seguridad pública, el 52.9% para la satisfacción de sus requerimientos, el 3.6% al pago de obligaciones financieras y el 2.7% para el pago de derechos y aprovechamientos de agua, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tonalá, Chiapas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08017-19-0614-2022

Modalidad: Presencial

614

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	124,593.2
Muestra Auditada	89,425.9
Representatividad de la Muestra	71.8%

Respecto de los 2,580,916.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, que ascendieron a 124,593.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 89,425.9 miles de pesos, que significaron el 71.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 3,169.6 miles de pesos por recursos por aclarar que corresponden a una obra que no opera por falta de conexión eléctrica por parte de la Comisión Federal de Electricidad; asimismo, se determinaron faltas administrativas ya que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios y no existe congruencia entre informes y registros del ejercicio y resultados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que fueron reportados a sus habitantes y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del ejercicio fiscal 2021,las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 89,425.9 miles de pesos, que representó el 71.8% de los 124,593.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, comprometió el 99.9% y pagó el 86.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, ya que se observó que se realizaron pagos en cheque y no por medio de transferencia electrónica; falta de congruencia en el cuarto informe trimestral y obra que no opera por falta de conexión eléctrica por parte de la Comisión Federal de Electricidad, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,169.6 miles de pesos, que representa el 3.5% de la muestra auditada, dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe, además se determinó deficiencias en el sistema de control interno, misma que generó la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, destinó el 30.3% de los recursos pagados a seguridad pública (remuneración al personal), el 1.8% a seguridad pública (capacitación al personal) y el 67.8% a satisfacción de sus requerimientos (obra), con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08032-19-0621-2022

Modalidad: Presencial

621

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,466.4
Muestra Auditada	80,466.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,580,916.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, que ascendieron a 80,466.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria de las observaciones por 18,838.8 miles de pesos, que se integran por recursos por pagos realizados sin presentar sus comprobantes fiscales y documentación justificativa del gasto por un monto de 649.1 miles de pesos; pago de nómina a personal de honorarios sin contar con los contratos correspondientes y el tabulador de remuneraciones autorizado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 del Municipio de Hidalgo del Parral por un monto de 5,100.2 miles de pesos; recursos que no fueron comprometidos el 31 de diciembre del 2021 y que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa; y que no presentaron la documentación comprobatoria ni justificativa del gasto por concepto de transferencias a cuentas propias del municipio, que acredite el cumplimiento de los objetivos del fondo por un monto de 936.2 miles de pesos; por concepto de pago de combustibles y adquisición de concreto correspondiente a obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2020, de los cuales no presentó evidencia documental de su autorización en el Presupuesto de Egresos del Municipio para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 1,564.4 miles de pesos; pago de adquisiciones y servicios sin presentar la documentación que justifique la recepción de conformidad de acuerdo a los contratos que los respaldan por un monto de 10,588.9 miles de pesos; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en una evaluación de control interno, apertura de la cuenta para la recepción de los recursos del fondo sin ser específica; no dispuso de archivos Extensible Markup Language (XML) de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que se emitieron a favor del municipio; no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de sus operaciones; no hicieron del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo del ejercicio fiscal 2021, no dio a conocer las obras y acciones a realizar, o el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, se constató que no informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados y no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y

de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, cabe mencionar que las faltas administrativas fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,838,806.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,466.4 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, comprometió el 99.8%, y pagó el 97.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021, pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, y de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, ya que se observó que la entidad realizó 1 pago mediante transferencia por concepto de pago de obra civil menor sin presentar su comprobante fiscal y 6 pagos mediante transferencia por concepto de compra de combustible sin presentar sus comprobantes fiscales y la documentación justificativa del gasto, con un monto observado de 649.1 miles de pesos; no se presentaron los contratos correspondientes por lo que no se logró determinar el puesto ni constatar que se correspondió con el autorizado en el tabulador de remuneraciones autorizado en el Presupuesto de Egresos del Municipio, con un monto observado de 5,100.2 miles de pesos; se determinaron pagos a cuentas propias del municipio sin documentación del destino del gasto y recursos no comprometidos al 31 de diciembre del 2021 y que fueron pagados por un monto de 936.2 miles de pesos; a su vez, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, destinó recursos por un monto de 1,564.4 miles de pesos, por concepto de pago de combustibles y adquisición de concreto correspondiente a obligaciones contraídas en el ejercicio fiscal 2020, de los cuales no presentó evidencia documental de su autorización en el Presupuesto de Egresos del Municipio para el ejercicio fiscal 2021; por último, el Municipio no ejecutó de manera razonable los procesos de adjudicación y contratación, por un importe de 10,588.9 miles de pesos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,838.8 miles de pesos, que representa el 23.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes .

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se incumplieron las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Gobierno del Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 11.2% de los recursos pagados del fondo a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 39.2% a servicios generales de

adquisiciones, el 2% a adquisiciones, y el 46.5% a obra pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Juárez, Chihuahua

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08037-19-0624-2022

Modalidad: Presencial

624

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,043,197.0
Muestra Auditada	1,036,459.2
Representatividad de la Muestra	99.4%

Respecto de los 2,580,916.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Chihuahua para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Juárez, Chihuahua, que ascendieron a 1,043,197.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 1,036,459.2 miles de pesos, que significaron el 99.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Juárez, Chihuahua, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en acciones que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal. Asimismo, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido, con excepción de las debilidades presentadas en su sistema de control interno, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,036,459.2 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 1,043,197.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Juárez, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Juárez, Chihuahua, comprometió el 100% y pagó el 90.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó prácticamente el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Juárez, Chihuahua, cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el ajuste a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Juárez, Chihuahua, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Juárez, Chihuahua, destinó el 11.7% de los recursos pagados para satisfacción de sus requerimientos, el 29.0% para obligaciones financieras, el 50.7% para seguridad pública y el 8.6% para obra pública, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Juárez, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09014-19-0654-2022

Modalidad: Presencial

654

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	332,704.1
Muestra Auditada	306,195.7
Representatividad de la Muestra	92.0%

Respecto de los 7,108,670.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, que ascendieron a 332,704.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión 306,195.7 miles de pesos, que significaron el 92.0% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 6,961.7 miles de pesos, que corresponde a la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos y que no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, ya que no tiene validez fiscal; asimismo, no canceló la totalidad de la documentación con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del fondo; se observaron diferencias en las cifras reportadas en los registros contables y presupuestales y el Formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; y no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,961,707.93 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 306,195.7 miles de pesos, que representó el 92.0% de los 332,704.1 miles de pesos asignados a la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, comprometió el 99.5% y pagó el 98.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, el Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad México, ya que se observó que no canceló con la leyenda de "operado" ni identificó con el nombre del fondo la totalidad de la documentación original que comprueba el ejercicio de los recursos; se observó que existen diferencias en las cifras reportadas en los registros contables y presupuestales y el Formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 y no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 y la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,961.7 miles de pesos, que representa el 2.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha informado y documentado la atención y seguimiento de los acuerdos establecidos en los resultados que le fueron dados a conocer en la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, destinó el 61.2% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, el 27.2% atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 6.0% al pago de derechos y aprovechamientos por conceptos de agua y el 3.0% a obra pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09003-19-0656-2022

Modalidad: Presencial

656

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	484,992.1
Muestra Auditada	474,040.4
Representatividad de la Muestra	97.7%

Respecto de los 7,108,670.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, que ascendieron a 484,992.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 474,040.4 miles de pesos, que significaron el 97.7% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 82,782.5 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación que justifica y comprueba del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito y de la revisión física se observaron conceptos pagados no ejecutados. Asimismo, se observaron diferencias en las cifras reportadas en los registros contables y presupuestales y el formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del cuarto trimestre; no se publicaron en su página de transparencia los informes trimestrales del Sistema de Recursos Federales Transferidos, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se pudo constatar que los afectó para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores o pasivos y no se pudo verificar la entrega, asignación, existencia y adecuado funcionamiento de los bienes adquiridos de dos contratos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 82,782,494.73 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 474,040.4 miles de pesos, que representó el 97.7% de los 484,992.1 miles de pesos asignados a la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, comprometió el 99.4% y pagó el 4.0% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad México, ya que la documentación que soporta el gasto, por un monto de 10,102.3 miles de pesos, no cumplió con requisitos fiscales; se determinaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 506.7 miles de pesos, que se encuentran pendientes de ser reintegrados a la Tesorería de la Federación, los cuales fueron aclarados y solventados antes de la emisión de este informe; asimismo, no se canceló con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos; se observó que existen diferencias en las cifras reportadas en los registros contables y presupuestales y el formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021; no se cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos, por lo que no se pudo constatar que se realizaron pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (pasivos), y no se contó con la documentación que justifica y compruebe el ejercicio de los recursos por 82,652.3 miles de pesos, y de la revisión física a una obra pública, se observaron conceptos de obra pagados no ejecutados por 130.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 82,782.5 miles de pesos, que representa el 17.5% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y se observaron diferencias en las cifras reportadas en los registros contables y presupuestales y los informes trimestrales del Sistema de Recursos Federales Transferidos, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de los recursos del fondo del tercero y cuarto trimestre.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, destinó el 7.6% de los recursos pagados a obra pública, el 2.9% a satisfacción de sus requerimientos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, del 88.9% de los recursos pagados del fondo no se acreditó el destino del gasto, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09015-19-0659-2022

Modalidad: Presencial

659

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	424,474.8
Muestra Auditada	421,445.7
Representatividad de la Muestra	99.3%

Respecto de los 7,108,670.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, que ascendieron a 424,474.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 421,445.7 miles de pesos, que significaron el 99.3% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 122,053.9 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación que justifica y comprueba del ejercicio de los recursos por un monto de 121,958.5 miles de pesos y no entregó evidencia de que los servicios fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes del contrato AC/CPS/026/2021 por un importe de 95.4 miles de pesos; asimismo, no se pudo comprobar que afectó recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, como garantía del cumplimiento de las obligaciones del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales y que realizó pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (pasivos); no canceló la totalidad de la documentación con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del fondo; no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, no comprobó que los remitió al Gobierno de la Ciudad de México de acuerdo con los plazos establecidos en la normativa y no proporcionó el analítico del presupuesto de forma trimestral por lo que no se pudo constatar la congruencia entre lo reportado en los registros contables y presupuestales y el formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 122,053,879.53 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y los 8 restantes generaron:

6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 421,445.7 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 424,474.8 miles de pesos asignados a la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, comprometió el 99.8% y pagó el 95.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad México, ya que se observó que los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma, no contó con la documentación original que justificó y comprobó el ejercicio de los recursos, por lo que no se pudo constatar que realizó pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (pasivos) y que afectó recursos del fondo como garantía del cumplimiento de las obligaciones del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales; no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo toda la documentación original que comprobó el ejercicio de los recursos, no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2021 y no cuenta con la documentación que justifica y compruebe el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por un importe de 122,053.9 miles de pesos, ni contó con evidencia de que los servicios fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes del contrato AC/CPS/026/2021 por un importe de 95.4 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 121,958.5 miles de pesos, que representa el 28.9% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, no publicó en su página de internet los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y no proporcionó el analítico del presupuesto de forma trimestral por lo que no se pudo constatar la congruencia entre lo reportado en los registros contables y presupuestales y el formato de información de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 1.5% de los recursos pagados del fondo a satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 8.8% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y el 10.4% para atender las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, los cuales no disponen de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y del 79.1% de los recursos pagados del fondo no se acreditó el destino del gasto, conceptos que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, la Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09012-19-0670-2022

Modalidad: Presencial

670

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	539,690.1
Muestra Auditada	499,296.2
Representatividad de la Muestra	92.5%

Respecto de los 7,108,670.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, que ascendieron a 539,690.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 499,296.2 miles de pesos, que significaron el 92.5% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 59,160.5 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto por 1,677.8 miles de pesos; 2,713.5 miles de pesos por la falta de convenios de colaboración y modificatorios celebrados con el Gobierno de la Ciudad de México; 16.1 miles de pesos por pagos fuera de los plazos establecidos en la norma por concepto de sanción del uno por ciento por cada día de atraso en la entrega de los artículos solicitados; 1,874.3 miles de pesos para cubrir adeudos de ejercicios fiscales anteriores (pasivos) que no fueron previstos en su presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, y 52,878.8 miles de pesos por no presentar evidencia de que los bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes y/o que se encuentran inventariados o resguardados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en no haber cancelado con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos y realizó correcciones por concepto de cancelación de pasajes a una cuenta bancaria distinta del fondo, estas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 59,160,448.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 499,296.2 miles de pesos, que representó el 92.5% de los 539,690.1 miles de pesos asignados a la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, comprometió el 99.6% y pagó el 93.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad México, ya que se observó que realizó registros correspondientes a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento; sin embargo, el pago se realizó con recursos distintos al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por 320.4 miles de pesos; los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma; asimismo, no se canceló la documentación con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la alcaldía realizó pagos fuera de los plazos establecidos en la norma por un importe de 16.1 miles de pesos por concepto de sanción del uno por ciento por cada día de atraso en la entrega de los artículos solicitados; no cuenta con la documentación que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos por 4,391.3 miles de pesos; la alcaldía realizó pagos para cubrir adeudos de ejercicios fiscales anteriores (pasivos) que no fueron previstos en su presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021 por 1,874.3 miles de pesos, y no presentó evidencia de que los bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes, ni de que se encuentran inventariados o resguardados por 52,878.8 miles de pesos lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 59,160.5 miles de pesos, que representa el 11.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

La Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, destinó el 69.6% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, el 28.1% atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 1.3% al pago de derechos y aprovechamientos por conceptos de agua y el 0.3% a obra pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09017-19-0672-2022

Modalidad: Presencial

672

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	340,552.7
Muestra Auditada	325,894.6
Representatividad de la Muestra	95.7%

Respecto de los 7,108,670.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, que ascendieron a 340,552.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 325,894.7 miles de pesos, que significaron el 95.7% de los recursos asignados a dicha alcaldía.

Resultados

La Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 2,623.9 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; asimismo, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,623,943.51 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 325,894.6 miles de pesos, que representó el 95.7% de los 340,552.7 miles de pesos asignados a la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, comprometió el 99.9% y pagó el 99.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, ya que se observó que los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma, el cual fue aclarado y solventado antes de la emisión de este informe; asimismo, no contó con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio de los recursos por un importe de 2,623.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal que representa el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

La Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México, destinó el 78.7% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, el 19.0% atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 2.2% al pago de derechos y aprovechamientos por conceptos de agua con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de Mexico realizó, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05002-19-0702-2022

Modalidad: Presencial

702

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	107,831.0
Muestra Auditada	76,705.5
Representatividad de la Muestra	71.1%

Respecto de los 2,080,973.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 107,831.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 76,705.5 miles de pesos, que significaron el 71.1% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 156.3 miles de pesos, importe que corresponde a se integra por recursos reintegrados por conceptos de obra pagada no ejecutada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en pagos mediante cheque; reintegros a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; falta de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones realizadas con recursos del fondo; dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 156,346.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 156,346.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,821.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 76,705.5 miles de pesos, que representó el 71.1% de los 107,831.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, comprometió el 100% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, incumplió la normativa, principalmente de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, ya que se observó que se realizaron pagos en cheque y no por medio de transferencia electrónica; se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa, y conceptos de obra pagada no ejecutada, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 156.3 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; asimismo, se observaron faltas administrativas, toda vez que no contaron con un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo; dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe, además se determinó deficiencias en el sistema de control interno, misma que generó la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, y se comprobó que existe congruencia entre dichos informes, y los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados a sus habitantes y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, destinó el 8.0% de los recursos pagados del fondo a seguridad pública (mantenimiento de patrullas), el 2.9% a seguridad pública (capacitación al personal), el 50.4% a seguridad pública (remuneración al personal), el 15.8% a satisfacción de requerimientos, el 21.2% a satisfacción de requerimientos (obra) y el 1.7% a satisfacción de requerimientos (adquisiciones), con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05018-19-0710-2022

Modalidad: Presencial

710

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	157,358.1
Muestra Auditada	116,332.3
Representatividad de la Muestra	73.9%

Respecto de los 2,080,973.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 157,358.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 116,332.3 miles de pesos, que significaron el 73.9% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, incurrió en observaciones inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria, de las observaciones por 41,933.3 miles de pesos, que corresponden a recursos por aclarar por no presentar la documentación comprobatoria ni justificativa del gasto que acredite que la aplicación de que dichos recursos se destinó a cumplir los objetivos del fondo y que benefició a su población objetivo; además no realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación, dichas observaciones fueron promovidas y solventadas antes de la emisión de este informe; asimismo, se determinaron faltas administrativas por la falta de un manual de contabilidad para el registro de sus operaciones; se realizaron pagos con recursos del fondo que no se efectuaron en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no se canceló su documentación con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; cabe señalar que las faltas administrativas fueron promovidas antes de la emisión de este informe, y quedó pendiente una evaluación de control interno, que lo ubica en un nivel de cumplimiento bajo.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 58,323.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 58,323.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 279.75 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,332.3 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 157,358.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, comprometió y pagó el 100% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que se realizaron pagos en cheque y no por medio de transferencia electrónica; no canceló ni identifico la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; no justificó ni reintegro a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 41,933.3 miles de pesos, que representa el 36.0% de la muestra auditada, asimismo, se observaron faltas administrativas; toda vez que no contaron con un manual de contabilidad para el registro de las operaciones con recursos del fondo; dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe, además se determinó deficiencias en el sistema de control interno, misma que generó la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, destinó el 2.6% de los recursos pagados a seguridad pública (mantenimiento de patrullas), el 10.9% a seguridad pública (adquisiciones), el 3.3% a seguridad pública (pago de liquidaciones), el 9.8% a satisfacción de sus requerimientos y el 46.8% a satisfacción de sus requerimientos (obra) por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, realizó una gestión, eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05027-19-0715-2022

Modalidad: Presencial

715

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,839.8
Muestra Auditada	58,079.3
Representatividad de la Muestra	71.8%

Respecto de los 2,080,973.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 80,839.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 58,079.3 miles de pesos, que significaron el 71.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en un reintegro fuera de los plazos establecidos por la normatividad; sin embargo, dicha observación fue solventada antes de la emisión de este informe; asimismo, tuvieron una evaluación de control interno con un nivel de cumplimiento bajo, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,079.3 miles de pesos, que representó el 71.8% de los 80,839.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza comprometió el 100% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó un reintegro fuera de los plazos establecidos en la normativa; sin embargo, se solventó antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema mediante actividades de control y supervisión acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, destinó el 34.9% de los recursos pagados a la nómina de seguridad pública, el 16.9% a adquisiciones de seguridad pública, el 17.0% a satisfacción de sus requerimientos, el 24.7% a adquisiciones de satisfacción de sus requerimientos (Adquisiciones), el 5.3% a obligaciones financieras, y el 1.2% a derechos por concepto de agua, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Cuauhtémoc, Colima

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06005-19-0748-2022

Modalidad: Presencial

748

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,262.6
Muestra Auditada	22,262.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 520,760.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Colima para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuauhtémoc, Colima, que ascendieron a 22,262.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Cuauhtémoc, Colima, incurrió en la cuantificación monetaria de la observación por 2,599.8 miles de pesos que corresponde a un importe por aclarar debido a que la entidad fiscalizada adjudicó una adquisición de un camión recolector de basura que en la verificación física no fue localizado, y el expediente técnico no contiene la evidencia de que fue recibido a satisfacción del área correspondiente, por consecuencia no se encuentra inventariado, resguardado y en operación, ni cuenta con las fianzas de anticipo y de cumplimiento; además, se observaron incumplimientos imputables al proveedor sin que se aplicaran por parte del municipio las penas convencionales conforme a lo estipulado en el contrato, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del informe.

Asimismo, se presentaron irregularidades administrativas consistentes en que no informó a sus habitantes al inicio del ejercicio sobre el monto de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como el informe del cuarto trimestre de los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados; no respetó los montos de adjudicación autorizados en un contrato; y algunos expedientes técnicos unitarios se encontraron incompletos, las observaciones fueron atendidas o promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,262.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Cuauhtémoc, Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio Cuauhtémoc, Colima, comprometió el 100.0% y pagó el 96.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuauhtémoc, Colima, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, ya que se observó que no manejó los recursos del fondo en una cuenta bancaria específica, destinó 909.9 miles de pesos al pago de un comprobante fiscal que se encontraba cancelado a la fecha de su revisión; asimismo, durante la verificación física de la adquisición de un camión recolector de basura, se constató que el expediente técnico no contiene la evidencia de que fue recibido a satisfacción del área correspondiente, por consecuencia no se encuentra inventariado y resguardado, ni cuenta con las fianzas anticipo y de cumplimiento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que se rediseñen e implementen mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Cuauhtémoc, Colima, en sus informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, no mostró congruencia con los recursos aplicados en el fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cuauhtémoc, Colima, destinó el 5.4% de los recursos pagados a seguridad pública, el 4.7% a obligaciones financieras, el 3.1% a derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, el 15.6% a mantenimiento de infraestructura y el 71.1% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuauhtémoc, Colima, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa de Álvarez, Colima

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06010-19-0754-2022

Modalidad: Presencial

754

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106,632.7
Muestra Auditada	81,328.8
Representatividad de la Muestra	76.3%

Respecto de los 520,760.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Colima, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Villa de Álvarez, Colima, que ascendieron a 106,632.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 81,328.8 miles de pesos, que significaron el 76.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Villa de Álvarez, Colima incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 2,534.1 miles de pesos, que se integra por 2,331.9 miles de pesos que corresponden a la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022; y los rendimientos generados de enero a marzo de 2022; asimismo, un monto por 202.2 miles de pesos por pagos de servicios personales con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a una persona que causó baja definitiva, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del informe.

Además, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló con la leyenda de "operado" ni identificó con el nombre del fondo la documentación que soporta el gasto, no implementó los mecanismos de control para que los pagos se realizaran en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos del fondo, no mostraron congruencia con los registros del pagado de la cuenta bancaria del fondo, así como el resultado de nivel medio obtenido en la evaluación del control interno que amplía el riesgo de que los recursos del fondo no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable, las observaciones determinadas derivaron en las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 214,136.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 214,136.83 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,957.29 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,328.8 miles de pesos, que representó el 76.3% de los 106,632.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Villa de Álvarez, Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Villa de Álvarez, Colima, comprometió el 100.0% y pagó el 91.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Villa de Álvarez, Colima, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo la documentación que soporta el gasto, no implementaron mecanismos de control para que los pagos con recursos del fondo se realizaran en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, así como la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos generados de enero a marzo de 2022, por un monto de 2,331.9 miles de pesos; asimismo, durante la verificación física se identificaron pagos por servicios personales con recursos del fondo a una persona que causó baja definitiva, por un monto de 202.2 miles de pesos, y 1,852.3 miles de pesos por los pagos realizados con recursos del fondo a 11 personas de las cuales no se proporcionaron controles de asistencia, listados o recibos de nómina firmados, o en su caso el documento de baja; las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la emisión del informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Villa de Álvarez, Colima, proporcionó los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; sin embargo, no mostraron congruencia con los recursos aplicados en el fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Villa de Álvarez, Colima, destinó el 72.2% de los recursos pagados a seguridad pública, el 1.6% a obligaciones financieras, y el 24.0% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Villa de Álvarez, Colima, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Gómez Palacio, Durango

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10007-19-0788-2022

Modalidad: Presencial

788

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	249,784.7
Muestra Auditada	212,398.4
Representatividad de la Muestra	85.0%

Respecto de los 1,228,083.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Gómez Palacio, Durango, que ascendieron a 249,784.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 212,398.4 miles de pesos, que significaron el 85.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Gómez Palacio, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en atrasos en las ministraciones de los recursos del fondo y falta de congruencia entre los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo que fueron publicados y los efectivamente aplicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 212,398.4 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 249,784.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Gómez Palacio, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Gómez Palacio, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 93.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Gómez Palacio, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que las ministraciones de los recursos del fondo le fueron transferidas con atrasos respecto de la calendarización publicada, sin que presentara evidencia de las gestiones realizadas ante el Gobierno del estado de Durango para su entrega oportuna, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Gómez Palacio, Durango, publicó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, dicha información no es congruente con los recursos aplicados.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Gómez Palacio, Durango, destinó el 46.2% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 0.5% a mantenimiento de infraestructura, el 20.8% a obligaciones financieras y el 32.5% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Gómez Palacio, Durango, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Guadalupe Victoria, Durango

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10008-19-0790-2022

Modalidad: Presencial

790

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,589.8
Muestra Auditada	19,353.9
Representatividad de la Muestra	78.7%

Respecto de los 1,228,083.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, que ascendieron a 24,589.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 19,353.9 miles de pesos, que significaron el 78.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en pagos realizados mediante cheque y falta de congruencia entre los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y los efectivamente aplicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,353.9 miles de pesos, que representó el 78.7% de los 24,589.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 81.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos mediante cheques, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, publicó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, dicha información no es congruente con los recursos aplicados en el fondo.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, destinó el 59.9% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 3.7% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, el 25.0% a mantenimiento de infraestructura y el 11.4% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guadalupe Victoria, Durango, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Lerdo, Durango

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10012-19-0792-2022

Modalidad: Presencial

792

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,438.2
Muestra Auditada	91,643.0
Representatividad de la Muestra	83.7%

Respecto de los 1,228,083.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Durango, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Lerdo, Durango, que ascendieron a 109,438.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 91,643.0 miles de pesos, que significaron el 83.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Lerdo, Durango, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 5.1 miles de pesos, importe que corresponde a recuperaciones operadas por los rendimientos financieros que se dejaron de percibir por la falta de una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en pagos realizados mediante cheque, falta de congruencia entre los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y los efectivamente aplicados, así como el reintegro extemporáneo de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,091.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,643.0 miles de pesos, que representó el 83.7% de los 109,438.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Lerdo, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Lerdo, Durango, comprometió el 100.0% y pagó el 99.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Lerdo, Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que no dispuso de una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos del fondo, realizó pagos mediante cheque y no reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 5.1 miles de pesos, que representó el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Lerdo, Durango, publicó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, dicha información no es congruente con los recursos aplicados en el fondo.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Lerdo, Durango, destinó el 66.0% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 17.6% a obligaciones financieras, el 1.3% a mantenimiento de infraestructura y el 15.1% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Lerdo, Durango, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Chimalhuacán, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15031-19-0847-2022

Modalidad: Presencial

847

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	498,905.2
Muestra Auditada	498,905.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, que ascendieron a 498,905.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 166,878.6 miles de pesos, que corresponden a recursos del fondo de los que no fue presentada la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que fueron destinados al pago de obligaciones de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales; al pago de un crédito simple sin garantía de corto plazo celebrado; de los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, y de los destinados al pago de la reparación y mantenimiento al parque vehicular de la Dirección de Seguridad Ciudadana y Tránsito Municipal; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no informó ni documentó la atención y seguimiento de los acuerdos establecidos relacionados con el control interno; no utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo; no canceló con la leyenda de operado ni con el nombre del fondo la totalidad de la documentación comprobatoria de las operaciones; no informó a sus habitantes del monto de los recursos recibidos del fondo ni dio a conocer las acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; no presentó congruencia la información remitida a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con la generada de su información financiera y no integró las fianzas de vicios ocultos en tres expedientes técnicos de adquisiciones y servicios contratados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 166,878,569.73 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 498,905.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, porcentaje pagado que se mantuvo al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, que causaron un daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 166,878.6 miles de pesos que representó el 33.4% de los recursos asignados, que está integrado por 30,925.3 miles de pesos de los recursos del fondo que se afectaron como garantía de las obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales; 122,783.3 miles de pesos destinados al pago de un crédito simple sin garantía de corto plazo celebrado con una institución bancaria, del que no se presentó evidencia de que se destinaron exclusivamente para cubrir necesidades de corto plazo; 3.5 miles de pesos de los recursos del fondo que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021, de los que no se presentó la evidencia del reintegro a la Tesorería de la Federación, y 13,166.5 miles de pesos destinados al pago de la reparación y mantenimiento al parque vehicular de la Dirección de Seguridad Ciudadana y Tránsito Municipal, de los que no se proporcionó la documentación suficiente que acredite que dichos pagos corresponden a los servicios señalados en los contratos y a los efectivamente ejecutados; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; sin embargo, se determinó que las cifras no fueron congruentes con las generadas en su información financiera y no se difundieron entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma parcial, ya que el Municipio de Chimalhuacán, Estado de México destinó el 6.2% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, el 21.8% a la satisfacción de sus requerimientos, el 27.8% a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 41.5% al pago de obligaciones financieras; dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, no presentó la documentación comprobatoria de los pagos ni la documentación justificativa por un importe total de 166,878.6 miles de pesos.

En conclusión, el Municipio de Chimalhuacán, Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FORTAMUNDF, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15121-19-0849-2022

Modalidad: Presencial

849

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	392,762.9
Muestra Auditada	392,762.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, que ascendieron a 392,762.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 34,213.6 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 34,208.4 miles de pesos por transferencias electrónicas de recursos a cuentas bancarias distintas a las que se contrataron para el manejo de los recursos del fondo; así como por recursos reintegrados por 5.2 miles de pesos, que corresponden a los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados durante el primer trimestre de 2022; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que el municipio no utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros; no proporcionó la documentación justificativa de los recursos del fondo que se destinaron como garantía de cumplimiento de las obligaciones de pago de los derechos de agua, que demostrara que se contó con la solicitud de la afectación de los recursos del fondo y que los adeudos tuvieran una antigüedad mayor de 90 días, y no integró la garantía de vicios ocultos en un expediente de adquisiciones; éstos últimos fueron aclarados con posterioridad por el municipio.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 34,213,542.98 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,162.73 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 34,208,380.25 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 392,762.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 el Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha, porcentaje que no se modificó para el 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que el municipio no utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros; reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos del fondo no comprometidos y los rendimientos financieros de enero a marzo de 2022 por 5.2 miles de pesos; no integró la garantía de vicios ocultos en un expediente de adquisiciones; no presentó la documentación justificativa por un monto de 261,122.7 miles de pesos que acreditaran que antes de la afectación de los recursos como garantía de cumplimiento de las obligaciones de pago de derechos de agua, contara con la solicitud de la Comisión Nacional del Agua y la Comisión del Agua del Estado de México y que el adeudo tuviera una antigüedad mayor de noventa días; asimismo, no presentó la evidencia de la documentación que compruebe y justifique las transferencias electrónicas de recursos por un monto de 34,208.4 miles de pesos realizadas a otras cuentas bancarias del municipio, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 34,208.4 miles de pesos, que representa el 8.7% de los recursos transferidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y lo difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma parcial, ya que el Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México, destinó el 66.4% de los recursos del fondo al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales y el 24.9% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuautitlán Izcalli, Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Huixquilucan, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15037-19-0853-2022

Modalidad: Presencial

853

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	201,605.1
Muestra Auditada	201,605.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Huixquilucan, Estado de México, que ascendieron a 201,605.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Huixquilucan, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en registrar de forma errónea, contable y presupuestalmente, las operaciones realizadas con los recursos del fondo en materia de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales y no señalar que la antigüedad del adeudo con la Comisión Nacional del Agua y la Comisión del Agua del Estado de México fuera mayor a 90 días.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 201,605.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Huixquilucan, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Huixquilucan, Estado de México, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, misma cifra que se mantuvo al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Huixquilucan, Estado de México, cumplió de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, se observaron incumplimientos que no generaron un daño a la Hacienda Pública consistentes en haber registrado en forma errónea contable y presupuestalmente las operaciones realizadas con los recursos del fondo en materia de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales y no haber presentado la evidencia documental con la que se acredite que, antes de la afectación de los recursos del fondo por la Comisión Nacional del Agua y la Comisión del Agua del Estado de México, la antigüedad del adeudo fuera superior a 90 días, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Huixquilucan, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Huixquilucan, Estado de México, destinó el 100.0% de los recursos pagados en derechos y aprovechamientos por concepto de agua, con lo que se atendió el concepto del gasto establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Huixquilucan, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del FORTAMUNDF.

Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15057-19-0860-2022

Modalidad: Presencial

860

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	590,339.7
Muestra Auditada	590,339.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, que ascendieron a 590,339.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos del fondo no fue específica para manejarlos exclusivamente, ya que contrató diez cuentas bancarias y no presentó la documentación comprobatoria ni justificativa del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales que señalara que previo a su afectación se contara con la solicitud de la Comisión Nacional del Agua y la Comisión del Agua del estado de México y que acreditara que el adeudo tuviera una antigüedad mayor de 90 días; no obstante, posteriormente fue presentada la documentación para solventar dicha observación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 590,339.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 el Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha, porcentaje que no se modificó para el 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México incurrió en inobservancias a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación de Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no causaron un daño a la Hacienda Pública Federal, ya que, aunque en principio no contaba con la documentación comprobatoria y justificativa por el pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, con motivo de la auditoría fue recabada y presentada para solventar dicha observación; adicionalmente, se observó que no manejó los recursos del fondo de forma exclusiva en una cuenta bancaria específica, ya que contrató diez cuentas bancarias para la recepción de los recursos; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, destinó el 91.9% de los recursos del fondo al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales y el 8.1% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FORTAMUNDF, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15058-19-0862-2022

Modalidad: Presencial

862

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	762,095.8
Muestra Auditada	762,095.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, que ascendieron a 762,095.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos del fondo pues ésta no fue específica para manejarlos exclusivamente y no presentó la documentación justificativa del pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales que mostrara que, antes de su afectación, se contó con la solicitud de la Comisión Nacional del Agua y de la Comisión del Agua del Estado de México, y que acreditara que el adeudo tuviera una antigüedad mayor de 90 días.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 762,095.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, porcentaje pagado que se mantuvo al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, incumplió la normativa aplicable, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal, ya que contrató una cuenta bancaria para la administración de los recursos del fondo que no fue específica, y no proporcionó la documentación justificativa de los pagos de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, destinó el 49.2% de los recursos pagados a derechos y aprovechamientos por concepto de agua y el 50.7% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del FORTAMUNDF.

Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15122-19-0886-2022

Modalidad: Presencial

886

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	277,139.2
Muestra Auditada	277,139.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,021,680.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de México para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, que ascendieron a 277,139.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 179.0 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 178.4 miles de pesos que corresponde a la falta de comprobación y de la evidencia de la recepción de las municiones solicitadas a la Secretaría de la Defensa Nacional por medio de la Secretaría de Seguridad Pública del Estado de México; así como por recursos reintegrados por 0.6 miles de pesos, que corresponden a la determinación de los rendimientos financieros que dejaron de obtenerse por la disposición de los recursos del fondo a otras cuentas bancarias del municipio; asimismo, se determinó una irregularidad administrativa consistente en que el municipio obtuvo un promedio general de nivel medio en su evaluación de control interno.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 178,995.60 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 554.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 178,441.60 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 277,139.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, infringió la normativa aplicable, principalmente en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que no presentó la documentación justificativa por 65,379.2 miles de pesos que acredite que antes de la afectación de los recursos del fondo como garantía de cumplimiento, se contó con la solicitud de la Comisión Nacional del Agua y la Comisión del Agua del estado de México y que tuviera una antigüedad mayor de noventa días; por los rendimientos financieros por 0.6 miles de pesos que se dejaron de obtener por la disposición de recursos del fondo que fueron transferidos a otras cuentas bancarias del municipio, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los tiempos establecidos en la normativa, y por no presentar la evidencia de la recepción de las municiones que fueron solicitadas por el municipio a la Secretaría de la Defensa Nacional por medio de la Secretaría de Seguridad del Estado de México ni de la documentación que compruebe el gasto (factura) por un monto de 178.4 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 178.4 miles de pesos, que representa el 0.1% de los recursos transferidos; dos observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y dos observaciones derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados, por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

Por otra parte, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad al Gobierno del estado de México los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, las cifras fueron congruentes con las generadas de su información financiera y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de manera razonable, ya que el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, destinó el 23.6% a pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, el 6.7% a la satisfacción de sus requerimientos, el 61.1% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 8.6% al pago de obligaciones financieras; dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FORTAMUNDF, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Guanajuato, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11015-19-0921-2022

Modalidad: Presencial

921

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	126,462.1
Muestra Auditada	126,462.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,009,683.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guanajuato, Guanajuato, que ascendieron a 126,462.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Guanajuato, Guanajuato, durante la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en acciones que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal y se constató que se encuentran en condiciones adecuadas de operación y que cumplieron con lo establecido en la normativa. Sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la cuenta del fondo no se utilizó para manejar exclusivamente dichos recursos, ya que se recibieron ingresos de otras cuentas bancarias de origen local del municipio, la observación determinada fue promovida por la Contraloría Municipal de Guanajuato, Guanajuato antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 126,462.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Guanajuato, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, comprometió el 99.4% y pagó el 90.5% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la cuenta bancaria del fondo no fue exclusiva para manejar dichos recursos, toda vez que se recibieron ingresos de otras cuentas bancarias de origen local del municipio; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Guanajuato, Guanajuato, cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, destinó el 79.2% de los recursos pagados a seguridad pública, el 17.3% para satisfacción de sus requerimientos y 2.9% para obligaciones financieras, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de León, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11020-19-0926-2022

Modalidad: Presencial

926

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,119,118.1
Muestra Auditada	783,382.7
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,009,683.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de León, Guanajuato, que ascendieron a 1,119,118.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión 783,382.7 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de León, Guanajuato, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en obras y acciones que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal; cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó registros contables y presupuestales conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 783,382.7 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 1,119,118.1 miles de pesos transferidos al Municipio de León, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de León, Guanajuato, comprometió el 99.8% y pagó el 98.1% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de León, Guanajuato, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus

objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de León, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de León, Guanajuato, destinó el 24.5% de los recursos pagados a seguridad pública, el 42.6% para satisfacción de sus requerimientos, el 12.0% para obligaciones financieras y el 20.7% para obra pública, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de León, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Salamanca, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11027-19-0930-2022

Modalidad: Presencial

930

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	177,773.2
Muestra Auditada	124,441.2
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,009,683.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Salamanca, Guanajuato, que ascendieron a 177,773.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 124,441.2 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Salamanca, Guanajuato, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en acciones que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal. Sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que, no reintegró a la Tesorería de la Federación dentro de los plazos establecidos en la norma aplicable los recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 y no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 124,441.2 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 177,773.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Salamanca, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Salamanca, Guanajuato, comprometió el 97.7% y pagó el 76.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 97.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Salamanca, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; ya que se observó que no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 dentro de los plazos previstos en la normativa, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Salamanca, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Salamanca, Guanajuato, destinó el 72.0% de los recursos pagados para satisfacción de sus requerimientos, el 17.6% para seguridad pública, el 7.9% para obligaciones financieras y el 0.2% para el pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Salamanca, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11042-19-0939-2022

Modalidad: Presencial

939

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	97,563.7
Muestra Auditada	97,563.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,009,683.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Guanajuato, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, que ascendieron a 97,563.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que invirtió los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, en acciones y una obra que estuvieron consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal y se constató que se encuentran en condiciones adecuadas de operación y que cumplieron con lo establecido en la normativa. Sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la cuenta del fondo no se utilizó para manejar exclusivamente dichos recursos, ya que se recibieron ingresos de otras cuentas bancarias de origen local del municipio, la observación determinada fue promovida por la Contraloría Municipal de Valle de Santiago, Guanajuato, antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 97,563.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, comprometió el 99.9% y pagó el 95.1% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la cuenta bancaria del fondo no fue exclusiva para manejar dichos recursos, toda vez que se recibieron ingresos de otras cuentas bancarias de origen local del municipio; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, destinó el 56.9% de los recursos pagados a seguridad pública, el 40.4% para satisfacción de sus requerimientos, el 2.3% para obligaciones financieras, el 0.2% para obra pública y el 0.1% para el pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12035-19-0983-2022

Modalidad: Presencial

983

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,800.7
Muestra Auditada	105,800.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,429,782.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, que ascendieron a 105,800.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 1,299.9 miles de pesos, que corresponde a los rendimientos financieros generados por las transferencias de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias; y a la falta del reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y de los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos que le fueron transferidos; y no difundió entre su población el monto de los recursos recibidos del fondo, la información de las obras y acciones a realizar ni los resultados alcanzados al término del ejercicio, estas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,299,918.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 105,800.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 105,800.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero comprometió el 98.8% y pagó el 91.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Guerrero, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron pagos mediante cheques; se realizaron transferencias de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a otras cuentas bancarias, que posteriormente fueron reintegradas a la cuenta del fondo sin incluir rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro; y no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,299.9 miles de pesos, que representa el 1.2% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio; y no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos que le fueron transferidos, ni los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, destinó el 47.0% de los recursos pagados para atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 23.1% a la satisfacción de sus requerimientos, el 16.7% al mantenimiento de infraestructura y el 9.8% al pago de derechos y aprovechamientos por conceptos de agua, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12055-19-0990-2022

Modalidad: Presencial

990

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72,458.0
Muestra Auditada	50,720.6
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 2,429,782.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, que ascendieron a 72,458.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 50,720.6 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 8,699.3 miles de pesos, por no presentar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no remitió los formatos de Destino del Gasto ni el del Ejercicio del Gasto correspondientes al tercer y cuarto trimestre; y no fueron proporcionados los contratos que amparan adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,699,300.61 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,720.6 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 72,458.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de enero de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Fiscal de la Federación, ya que se observó que no contaron con la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 8,699.3 miles de pesos, importe que representó el 17.2% de la muestra auditada; e irregularidades administrativas consistentes en que tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no informaron trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, no presentó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los reportes trimestrales del tercer y cuarto trimestre.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron en lo general, ya que destinó el 46.1% de los recursos disponibles para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 41.0% de los recursos disponibles para la satisfacción de sus requerimientos y el 1.1% de los recursos disponibles para aprovechamiento por concepto de Agua, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Técpan de Galeana, Guerrero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12057-19-0992-2022

Modalidad: Presencial

992

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,768.6
Muestra Auditada	31,338.1
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 2,429,782.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Guerrero, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, que ascendieron a 44,768.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 31,338.1 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que se tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; se realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no se informaron trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las cifras generadas al momento contable pagado no son congruentes con las cifras reportadas trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,338.1 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 44,768.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que se tuvieron ingresos de otra fuente de financiamiento; se realizaron pagos con cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no se informaron trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; las cifras generadas al momento contable pagado no son congruentes con las cifras reportadas trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, no presentó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los reportes trimestrales del tercer y cuarto trimestre.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, destinó el 61.5% de los recursos pagados a seguridad pública, el 38.5% para la satisfacción de sus requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Actopan, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13003-19-1030-2022

Modalidad: Presencial

1030

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,967.8
Muestra Auditada	39,967.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,024,534.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Actopan, Hidalgo, ascendieron a 39,967.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 39,967.8 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Actopan, Hidalgo, infringió la normativa, en virtud de que no administró los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal correspondientes al ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria específica y exclusiva; parte de los recursos del FORTAMUNDF, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, fueron transferidos indebidamente a otras cuentas bancarias propias; no contó con la documentación original que justifique y compruebe el ejercicio y pago de los recursos; no implementó programas para fomentar pagos electrónicos mediante abono en cuenta de los beneficiarios de los recursos del fondo; no aplicó penas convencionales no cobradas por atraso en la entrega de los bienes correspondientes a adquisiciones por un importe de 48.7 miles de pesos, conforme a lo estipulado en los contratos; no dispuso del tabulador de sueldos autorizado con cual acreditar que los sueldos pagados corresponden con las plazas y categorías, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 48.7 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 48,705.58 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,967.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 39,967.8 miles de pesos transferidos al municipio de Actopan, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Actopan, Hidalgo, comprometió 39,967.8 miles de pesos y pagó 35,976.6 miles de pesos, importes que representaron el 99.9% y el 90.0% de dichos recursos, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó 39,847.9 miles de pesos, lo que representó el 99.7% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Actopan, Hidalgo, infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, ya que se observó que no administró los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en una cuenta bancaria específica y exclusiva; parte de los recursos del fondo correspondientes al ejercicio fiscal 2021 fueron transferidos indebidamente a otras cuentas bancarias propias; no contó con la documentación original que justifica y comprueba el ejercicio y pago de los recursos; no implementó programas para fomentar pagos electrónicos mediante abono en cuenta de los beneficiarios de los recursos del fondo; no aplicó penas convencionales no cobradas por atraso en la entrega de los bienes correspondientes a adquisiciones por un importe de 48.7 miles de pesos, conforme a lo estipulado en los contratos; no dispuso del tabulador de sueldos autorizado con cual acreditar que los sueldos pagados corresponden con las plazas y categorías, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 48.7 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el municipio de Actopan, Hidalgo, presentó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, sin embargo, no fueron congruentes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 31.4% de los recursos pagados del fondo a la satisfacción de sus requerimientos, el 43.4% a Seguridad Pública con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 24.9% de los recursos pagados del fondo de los cuales no presentó documentación comprobatoria, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el municipio de Actopan, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13051-19-1042-2022

Modalidad: Presencial

1042

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106,367.5
Muestra Auditada	83,426.1
Representatividad de la Muestra	78.4%

Respecto de los 2,024,534.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, que ascendieron a 106,367.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 83,426.1 miles de pesos, que significaron el 78.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, durante la auditoría no incurrió en observaciones de cuantificación monetaria; sin embargo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la cuenta bancaria para la administración de los recursos del fondo, no fue exclusiva y en un contrato no se formalizó el acta de entrega recepción de la obra; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,426.1 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 106,367.5 miles de pesos transferidos al municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, comprometió el 100.0% y pagó el 93.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Obras Públicas y Servicios

Relacionados con las mismas para el Estado de Hidalgo; ya que se observó que la cuenta bancaria para la administración de los recursos del fondo, no fue exclusiva, debido a que se depositaron recursos ajenos al fondo; en una obra no se formalizó el acta de entrega-recepción, y se ejecutó un concepto de obra de recubrimiento en áreas deportivas para uso intenso que presenta ruptura; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, destinó el 61.8% de los recursos pagados del fondo a la satisfacción de sus requerimientos, el 6.4% al mantenimiento de infraestructura y el 31.8% a seguridad pública, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13048-19-1047-2022

Modalidad: Presencial

1047

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	196,460.7
Muestra Auditada	152,683.8
Representatividad de la Muestra	77.7%

Respecto de los 2,024,534.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Hidalgo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, que ascendieron a 196,460.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 152,683.8 miles de pesos, que significaron el 77.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria durante la auditoría; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo la documentación que soporta el gasto de febrero a abril de 2021; la información publicada en los informes sobre el ejercicio, destino y resultados en su página de internet no es congruente con los registros del ejercicio y lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Por otra parte, hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, destinó el 86.9% de los recursos pagados a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes y el 13.0% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos; en atención a las observaciones determinadas el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que dichas acciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 152,683.8 miles de pesos, que representó el 77.7% de los 196,460.7 miles de pesos transferidos al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, mediante el Fondo de

Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, comprometió el 99.9% y pagó el 91.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que manejó los recursos asignados del fondo junto con sus rendimientos financieros en una cuenta bancaria específica; y realizó reintegros por recursos no comprometidos dentro de los plazos establecidos en la normativa. Sin embargo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que se observó que no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo la documentación que soporta el gasto de febrero a abril de 2021; la información publicada en los informes sobre el ejercicio, destino y resultados en su página de internet no fue congruente con los registros del ejercicio y lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; en atención a las observaciones determinadas el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que dichas acciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, destinó el 86.9% de los recursos pagados a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes y el 13.0% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Guadalajara, Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14039-19-1094-2022

Modalidad: Presencial

1094

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	922,876.3
Muestra Auditada	922,876.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,560,154.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guadalajara, Jalisco, que ascendieron a 922,876.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Guadalajara, Jalisco, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que realizó transferencias hacia otras cuentas bancarias del municipio, los cuales se reintegraron junto con los rendimientos generados; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que pagó con ocho cheques, y no presentó la documentación soporte necesaria que garantizara las mejores condiciones del mercado en cuanto precios y servicios en tres concesiones pagadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 922,876.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Guadalajara, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guadalajara, Jalisco, comprometió el 100.0% y pagó el 93.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guadalajara, Jalisco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del estado de Jalisco y sus Municipios, y del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones para el municipio de Guadalajara, ya que se observaron transferencias hacia otras cuentas bancarias del municipio, los cuales se reintegraron junto con los rendimientos generados; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que pagó con ocho cheques; y no presentó la documentación soporte necesaria que garantizara las mejores condiciones en precios y servicios en tres concesiones pagadas con recursos del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Guadalajara, Jalisco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó, con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y existió congruencia entre lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los registros del cierre del ejercicio.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guadalajara, Jalisco, destinó el 6.0% de los recursos a seguridad pública, el 77.7% a la satisfacción de sus requerimientos, el 7.4% a obra pública y el 8.8% a obligaciones financieras, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guadalajara, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tala, Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14083-19-1109-2022

Modalidad: Presencial

1109

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,404.5
Muestra Auditada	58,404.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,560,154.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio Tala, Jalisco, que ascendieron a 58,404.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tala, Jalisco, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 36,716.8 miles de pesos, integrados por 5,992.0 miles de pesos por falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa; 6,826.6 miles de pesos por no mostrar evidencia de que el Cabildo realizó la autorización para que los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 se destinaran al pago de los compromisos contraídos y devengados en el ejercicio fiscal 2019, y 23,898.2 miles de pesos por no presentar la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se pudo verificar que las plazas, categorías y sueldos pagados se correspondieron con los autorizados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,716,838.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 58,404.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tala, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los

Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tala, Jalisco, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tala, Jalisco, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del estado de Jalisco, ya que abrió una cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, la cual no fue específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo; no entregó todas de las pólizas de ingresos ni las pólizas de egresos y no dispuso de un manual de contabilidad; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe; asimismo, se observaron 5,992.0 miles de pesos por la falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa; 6,826.6 miles de pesos por no mostrar evidencia de que el Cabildo realizó la autorización para que los recursos del fondo se destinaran al pago de los compromisos contraídos y devengados en el ejercicio fiscal 2019, y 23,898.2 miles de pesos por no presentar la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se pudo verificar que las plazas, categorías y sueldos pagados se correspondieron con los autorizados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 36,716.8 miles de pesos, que representaron el 62.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se incumplieron a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, ya que no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el fondo, ni publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tala, Jalisco, destinó el 73.4% de los recursos a seguridad pública, el 14.9% a servicios generales y el 11.7% a pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tala, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y ni se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Zapopan, Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14120-19-1118-2022

Modalidad: Presencial

1118

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	983,393.5
Muestra Auditada	983,393.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,560,154.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zapopan, Jalisco, que ascendieron a 983,393.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Zapopan, Jalisco, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa debido a que no manejó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 de manera exclusiva en la cuenta bancaria, ya que incorporó recursos propios; la observación determinada fue promovida antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 983,393.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Zapopan, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zapopan, Jalisco, comprometió el 99.7% y pagó el 98.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.6% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zapopan, Jalisco, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley de Coordinación, y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021; e incurrió en inobservancias de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la cuenta

bancaria para la administración de los recursos del fondo no fue específica; la observación determinada fue promovida antes de la emisión de este informe.

Asimismo, ha diseñado un sistema de control interno con estrategias y mecanismos de control razonables para las actividades que se realizan en la ejecución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y están orientados a garantizar la eficacia en el logro de sus objetivos, la confiabilidad de la información que genera y el cumplimiento de las disposiciones jurídicas y normativas aplicables.

El Municipio de Zapopan, Jalisco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zapopan, Jalisco, destinó el 22.0% de los recursos pagados a seguridad pública; el 65.2% para la satisfacción de sus requerimientos, el 0.2% para derechos por concepto de agua y el 12.2% para obligaciones financieras, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Zapopan, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14023-19-1120-2022

Modalidad: Presencial

1120

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,687.9
Muestra Auditada	76,687.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,560,154.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Jalisco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, que ascendieron a 76,687.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 11.0 miles de pesos, que se integra porque la cuenta bancaria para administrar los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 no fue productiva; asimismo, se determinaron faltas administrativas por deficiencias en el control interno, y por realizar 23 pagos con cheque; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,022.97 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,687.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 no realizó pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la cuenta bancaria para la administración de los recursos del fondo no fue productiva ni exclusiva, y se determinaron pagos con cheque, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 11.0 miles de pesos, que representa el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, destinó el 0.9% de los recursos al pago de seguridad pública; el 31.9% para satisfacción de sus requerimientos y el 67.2% para obligaciones financieras, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16006-19-1150-2022

Modalidad: Presencial

1150

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83,718.0
Muestra Auditada	83,718.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,150,493.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 83,718.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que los registros presupuestales se efectuaron por encima del techo financiero de los recursos del fondo, se realizaron pagos mediante cheques y no por transferencia electrónica y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre del 2022 se reintegraron fuera de los plazos establecidos en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 83,718.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles del fondo, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, no incurrió en inobservancias que generaran un daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se identificaron incumplimientos a la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se identificaron registros presupuestales por encima del techo financiero de los recursos del fondo, se realizaron pagos mediante cheques y no por transferencia electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios y se reintegraron rendimientos financieros del primer trimestre fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, destinó el 53.6% de los recursos pagados a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, 29.8% a otros requerimientos, 8.6% para el pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales y 8.0% para adeudos de ejercicios fiscales anteriores con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16052-19-1162-2022

Modalidad: Presencial

1162

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130,032.9
Muestra Auditada	96,471.8
Representatividad de la Muestra	74.2%

Respecto de los 3,150,493.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 130,032.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 96,471.8 miles de pesos, que significaron el 74.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 171.7 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 27.8 miles de pesos, que corresponde a recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, no reintegrados a la Tesorería de la Federación; 143.8 miles de pesos que corresponde a una factura cancelada no vigente a la fecha; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no manejar los recursos del fondo en una cuenta bancaria específica; realizó pagos con recursos del fondo mediante cheque; en 17 contratos de adquisiciones, servicios y arrendamientos no presentaron la documentación del proceso de adjudicación; en 15 expedientes no cuentan con la documentación soporte correspondiente a fianza de cumplimiento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 171,700.58 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,471.8 miles de pesos, que representó el 74.2% de los 130,032.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo, ya que se observaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un importe de 27.8 miles de pesos, por una factura cancelada no vigente a la fecha por 143.8 miles de pesos; el pago de pasivo por la adquisición de material eléctrico sin presentar la documentación soporte de los compromisos contraídos por 100.0 miles de pesos, de los cuales en el transcurso de la auditoría se proporcionó la documentación que acredita la aclaración de los recursos; tres expedientes no presentaron la documentación correspondiente a la recepción de bienes por un importe de 14,508.0 miles de pesos de los cuales proporcionó la documentación correspondiente al proceso de adjudicación; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 171.1 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada; asimismo, incurrió en observaciones administrativas por no presentar la documentación del proceso de adjudicación de los contratos; por no manejar los recursos del fondo en una cuenta bancaria específica; y por realizar pagos con recursos del fondo mediante cheque; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por el cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo, existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, destinó el 32.9% de los recursos pagados a la seguridad pública, el 14.2% al mantenimiento de infraestructura, el 13.2% al cumplimiento de sus obligaciones financieras, el 6.4% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y el 33.3% a otros requerimientos, por lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16108-19-1178-2022

Modalidad: Presencial

1178

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	135,908.8
Muestra Auditada	98,245.9
Representatividad de la Muestra	72.3%

Respecto de los 3,150,493.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 135,908.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 98,245.9 miles de pesos, que significaron el 72.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 27,384.1 miles de pesos, que corresponden al pago de alumbrado público que no estaba presupuestado para pagarse con los recursos del fondo y no contaban con los comprobantes fiscales digitales por un monto de 26,992.3 miles de pesos y recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un monto de 391.8 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones del fondo, se realizaron pagos mediante cheque sin contar con la justificación correspondiente y pagos por concepto de seguros de vida que carecen de los comprobantes fiscales digitales por internet y no proporcionó los expedientes técnicos unitarios de cuatro procesos de adjudicación del rubro de adquisiciones, arrendamientos y servicios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 27,384,129.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 98,245.9 miles de pesos, que representó el 72.3% de los 135,908.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo comprometió el 78.2% y pagó el 77.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 78.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble del Estado de Michoacán de Ocampo y el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, ya que se observó que el municipio no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones del fondo, realizó pagos mediante cheque sin contar con la justificación correspondiente, realizó pagos por concepto de seguros de vida que carecen de los comprobantes fiscales digitales por internet y no presentó los expedientes unitarios de las adquisiciones, arrendamientos y servicios financiados con los recursos del fondo; asimismo, destinó 26,992.3 miles de pesos por concepto de alumbrado público que no estaban presupuestados para pagarse con los recursos del fondo y no contaban con los comprobantes fiscales digitales por internet que amparen el pago por la prestación del servicio y que dichos recursos fueron entregados en su totalidad al prestador del servicio y 391.8 miles de pesos por los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados durante el primer trimestre de 2022 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 27,384.1 miles de pesos, que representó el 27.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió a sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 78.2% de los recursos pagados del fondo a conceptos vinculados directamente con la Seguridad Pública con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, destinó el 21.5% a conceptos no presupuestados ni comprometidos para pagarse con recursos del fondo por lo que no se acreditó que dichos conceptos cumplen con los objetivos del fondo.

En conclusión, el Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Cuernavaca, Morelos

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17007-19-1214-2022

Modalidad: Presencial

1214

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	259,787.3
Muestra Auditada	181,851.1
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 1,350,143.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuernavaca, Morelos, que ascendieron a 259,787.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 181,851.1 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron irregularidades administrativas al Municipio de Cuernavaca, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones del Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021 consistentes en que la cuenta bancaria no fue específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, así como, el uso de cheques para realizar pagos con recursos del fondo y no hacerlo de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios y no presentó la documentación de los procedimientos de adjudicación correspondiente por lo cual no se pudo comprobar si se adjudicaron de acuerdo con la norma aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 249,643.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 249,643.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 6,220.64 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 181,851.1 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 259,787.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Cuernavaca, Morelos, mediante el Fondo de

Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Cuernavaca, Morelos, comprometió el 99.9% y pagó el 96.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuernavaca, Morelos, incurrió en inobservancias que causaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 243.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; por los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, los cuales fueron reintegrados a la cuenta bancaria de la Tesorería de la Federación de manera extemporánea, asimismo, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos y el Reglamento de la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, ya que se identificó que la cuenta no fue exclusiva para el usos del fondo; asimismo, pagó con 47 cheques un monto total de 588.4 miles de pesos en lugar de hacer los pagos de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, y no presentó la documentación de los procedimientos de adjudicación correspondientes, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Cuernavaca, Morelos, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cuernavaca, Morelos, destinó el 18.8 % de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos; el 74.7% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuernavaca, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Jiutepec, Morelos

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17011-19-1217-2022

Modalidad: Presencial

1217

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151,861.6
Muestra Auditada	128,784.2
Representatividad de la Muestra	84.8%

Respecto de los 1,350,143.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Jiutepec, Morelos, que ascendieron a 151,861.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 128,784.2 miles de pesos, que significaron el 84.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Jiutepec, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no haber utilizado una cuenta bancaria específica para administrar exclusivamente los recursos del fondo, y por haber realizado pagos con 186 cheques en lugar de hacerlo de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 128,784.2 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 151,861.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Jiutepec, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Jiutepec, Morelos, comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Jiutepec, Morelos, no incurrió en inobservancias que causaran un daño a la Hacienda Pública; no obstante, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la cuenta bancaria para el manejo de los recursos del fondo no fue específica para manejarlos exclusivamente y se pagaron 186 cheques por un monto total de 5,556.1 miles de pesos en lugar de hacerlo de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Jiutepec, Morelos, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Jiutepec, Morelos, destinó el 9.6% de los recursos pagados a satisfacción de sus requerimientos; 41.2% al cumplimiento de obligaciones financieras; el 1.3% a pago derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales y el 47.9% para la atención de la necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Jiutepec, Morelos, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Jojutla, Morelos

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17012-19-1219-2022

Modalidad: Presencial

1219

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,509.0
Muestra Auditada	40,509.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,350,143.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Morelos, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Jojutla, Morelos, que ascendieron a 40,509.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Jojutla, Morelos, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de la Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria utilizada para el manejo de los recursos del fondo no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos, y no se implementaron programas para que los pagos con recursos del fondo se realizaran de forma electrónica ya que se realizaron pagos mediante cheques, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 40,509.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Municipio de Jojutla, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Jojutla, Morelos, comprometió el 100.0% y pagó el 98.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Jojutla, Morelos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que la cuenta bancaria para el manejo de los recursos del fondo no fue exclusiva, asimismo, se pagaron 518 cheques por un total de 2,727.3 miles de pesos en lugar de hacerlo de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Jojutla, Morelos, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Jojutla, Morelos, destinó el 95.4% de los recursos pagados a Seguridad Pública y el 4.6% a Satisfacción de sus Requerimientos, dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Jojutla, Morelos, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18020-19-1256-2022

Modalidad: Presencial

1256

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	134,789.4
Muestra Auditada	134,789.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 887,515.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nayarit, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, que ascendieron a 134,789.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, durante la auditoría se le determinaron observaciones cuantificables por 184.7 miles de pesos, que se integran por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 1.9 miles de pesos, recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 por 71.3 miles de pesos, así como, rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 por 2.2 miles de pesos y traspasos a otras cuentas sin documentación soporte por 109.3 miles de pesos. Las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 184,673.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 184,673.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4.31 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 134,789.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, comprometió el 99.9% y pagó el 97.8% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 1.9 miles de pesos, recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022 por 71.3 miles de pesos, rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 por 2.2 miles de pesos y traspasos a otras cuentas sin documentación soporte por 109.3 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 184.7 miles de pesos, que representó el 0.1% de los recursos transferidos al municipio; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; sin embargo, la información reportada a su población y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, destinó el 47.1% de los recursos pagados a seguridad pública, el 7.0% a obligaciones financieras y el 45.8% a la satisfacción de sus requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, realizó, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Compostela, Nayarit

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18004-19-1258-2022

Modalidad: Presencial

1258

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,627.8
Muestra Auditada	55,627.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 887,515.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nayarit, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Compostela, Nayarit, que ascendieron a 55,627.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Compostela, Nayarit, realizó pagos con recursos del fondo que no se efectuaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que expidió 102 cheques por un monto de 13,339.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 55,627.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Compostela, Nayarit, mediante el Fondo Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Compostela, Nayarit, comprometió el 100.0% y pagó el 98.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Compostela, Nayarit infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que realizó pagos con recursos del fondo que no se efectuaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que expidió 102 cheques por un monto de 13,339.6 miles de pesos; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Compostela, Nayarit, cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se logró acreditar su cumplimiento, ya que el Municipio de Compostela, Nayarit, destinó el 15.9% de los recursos pagados a seguridad pública, el 4.3% a nómina de seguridad pública, el 2.4% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, el 1.1% a modernización de sistemas de recaudación locales, el 17.3% a satisfacción de sus requerimientos, el 55.1% a obligaciones financieras y el 3.9% a deuda pública, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Compostela, Nayarit realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de El Carmen, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19010-19-1301-2022

Modalidad: Presencial

1301

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,353.0
Muestra Auditada	38,579.8
Representatividad de la Muestra	59.0%

Respecto de los 3,618,282.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de El Carmen, Nuevo León, que ascendieron a 65,353.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 38,579.8 miles de pesos, que significaron el 59.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de El Carmen, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 15,848.5 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 6,658.4 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto y por no proporcionar las facturas que comprueben el gasto de los recursos fondo; por 19.6 miles de pesos por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, por recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, y rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022, que no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; 8,427.3 miles de pesos de los pagos de sueldos y salarios que no fueron comprobados con la documentación soporte, y por 743.2 miles de pesos pagados en tres servicios que presentaron deficiencias que no permiten su operación integral; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta o deficiencia en la documentación y formalización de las políticas y procedimientos para implementación de las actividades de control interno, por no usar una cuenta bancaria del fondo, por lo cual no fue específica para manejar de forma exclusiva los recursos del fondo por no haber entregado documentación de los registros de ingresos de las ministraciones; por no haber cancelado ni identificado con el nombre del fondo la documentación comprobatoria; por no disponer de un manual de contabilidad; por haber realizado pagos mediante cheques y no por transferencia electrónica de fondos; por no haber cumplido con sus obligaciones en materia de transparencia, y por la falta de documentación en los expedientes técnicos de las obras; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,848,512.68 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,579.8 miles de pesos, que representó el 59.0% de los 65,353.0 miles de pesos transferidos al Municipio de El Carmen, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de El Carmen, Nuevo León comprometió el 100.0% y pagó el 96.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó prácticamente el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de El Carmen, Nuevo León, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto por 6,658.4 miles de pesos, recursos no comprometidos, los comprometidos no pagados y rendimientos financieros que no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación por 19.6 miles de pesos; pagos de sueldos y salarios que no fueron comprobados con la documentación soporte por 8,427.3 miles de pesos, y pagos en concepto de tres contratos de servicios que presentaron deficiencias y no permiten su operación integral por 743.2 miles de pesos , la cuenta bancaria del fondo no fue específica para manejar de forma exclusiva los recursos del fondo; no fue proporcionada la evidencia del contrato de apertura de la cuenta bancaria ni los recibos oficiales de ingresos de las ministraciones de recursos del fondo; no canceló la documentación que soporta las operaciones de gasto ni fue identificada con el nombre del fondo; no dispone de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones, y se identificaron pagos mediante cheques y no por transferencia electrónica, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 15,848.5 miles de pesos miles de pesos, que representa el 41.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos. De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, no los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento ya que destinó el 74.5% de los recursos pagados del fondo para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, y el 15.3% a satisfacción de sus requerimientos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 10.2% de los recursos pagados del fondo en recursos sin documentación soporte por lo que se desconoce el rubro y no se identificaron los conceptos que cumplan con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de El Carmen, Nuevo León no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de General Escobedo, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19021-19-1304-2022

Modalidad: Presencial

1304

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	301,008.2
Muestra Auditada	301,008.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,618,282.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de General Escobedo, Nuevo León, que ascendieron a 301,008.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de General Escobedo, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 354.0 miles de pesos, por dejar de obtener rendimientos financieros al haber transferido los recursos del fondo a otras cuentas bancarias del municipio donde se manejaron otro tipo de recursos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de un manual de contabilidad para el registro de dichas operaciones, no canceló la documentación con la leyenda de “operado”, ni fue identificada con el nombre del fondo y las adquisiciones no cuentan con el dictamen correspondiente de la excepción a la licitación pública debidamente justificado, ni actas de cabildo que oficializan la adjudicación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 353,975.07 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 301,008.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de General Escobedo, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de General Escobedo, Nuevo León, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, importe que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de General Escobedo, Nuevo León, incurrió en inobservancias que causaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 354.0 miles de pesos que representan el 0.1% de la muestra auditada; se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por un monto de 354.0 miles de pesos, ya que la cuenta no fue específica para administrar en forma exclusiva los recursos del fondo, por lo que dejaron de obtener rendimientos financieros; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

De igual forma, se registraron cumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de General Escobedo, Nuevo León, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron con los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que el Municipio de General Escobedo, Nuevo León, destinó el 89.8% de los recursos pagados del fondo para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 5.0% a satisfacción de sus requerimientos y el 5.2% para sus obligaciones financieras, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio General Escobedo, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FORTAMUNDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de General Zuazua, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19025-19-1306-2022

Modalidad: Presencial

1306

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,896.2
Muestra Auditada	63,896.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,618,282.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de General Zuazua, Nuevo León, que ascendieron a 63,896.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de General Zuazua, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 12,745.5 miles de pesos, importe que se integra por 2,000.9 miles de pesos por transferencias y gastos que no están soportadas con la documentación comprobatoria; por 648.4 miles de pesos destinados al pago de sueldos y salarios que no fueron comprobados con las nóminas correspondientes; por 49.7 miles de pesos de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y de los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022, y por 10,046.5 miles de pesos del pago de conceptos de obra y adquisiciones que no fueron entregados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,745,469.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 63,896.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de General Zuazua, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para el

Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de General Zuazua, Nuevo León, comprometió el 99.9% y pagó el 90.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de General Zuazua, Nuevo León, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y de Operación de los recursos del Ramo General 33, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, publicado en el Periódico Oficial del estado de Nuevo León el 27 de mayo de 2015, de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, ya que se observó que no proporcionó la documentación relativa a los registros de ingresos de las transferencias de los recursos del fondo por 2,000.9 miles de pesos; la documentación que soporta el gasto no fue cancelada con la leyenda de "operado", ni identificada con el nombre del fondo; no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; los recursos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 no han sido reintegrados por 49.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación en los términos que señala la normativa; no fue proporcionada la documentación completa de los expedientes de contratación, ejecución y pagos de obras públicas y acciones realizadas con recursos del fondo por 648.4 miles de pesos, y se observaron pagos por conceptos de obra por 9,112.0 miles de pesos y adquisiciones que no fueron entregados o concluidos por 934.5 miles de pesos, lo que genero un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 12,745.5 miles de pesos, que representa el 19.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de General Zuazua, Nuevo León, proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, pero no los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se cumplieron con los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que el Municipio de General Zuazua, Nuevo León, destinó el 95.8% de los recursos pagados del fondo para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, y el 1.0% a satisfacción de sus requerimientos con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 3.1% de los recursos pagados del fondo en pagos de conceptos ajenos al fondo y por transferencias a otras cuentas bancarias que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de General Zuazua, Nuevo León, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FORTAMUNDF, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19039-19-1312-2022

Modalidad: Presencial

1312

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	714,965.3
Muestra Auditada	714,965.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,618,282.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Nuevo León, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Monterrey, Nuevo León, que ascendieron a 714,965.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Monterrey, Nuevo León, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la cuenta bancaria contratada no fue específica para manejar de forma exclusiva los recursos del fondo; no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, ya que se realizaron 24 pagos mediante cheques, y presentó documentación original para la justificación y comprobación de los recursos del fondo por un importe de 3,182.3 miles de pesos que fue cancelada con la leyenda de operado con “participaciones”, en el transcurso de la auditoría fue corregida; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 714,965.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Monterrey, Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Monterrey, Nuevo León, comprometió el 100.0% y pagó el 99.6% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Monterrey, Nuevo León, no incurrió en inobservancias que generan un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no dispuso de una cuenta bancaria específica para manejar de forma exclusiva los recursos del fondo; realizó pagos por medio de cheques y no de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, y presentó documentación que comprueba el gasto del fondo, pero que fue cancelada con la leyenda de operado con "participaciones", la cual fue corregida en el transcurso de la auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría, se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Monterrey, Nuevo León, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Monterrey, Nuevo León, destinó el 60.2% de los recursos pagados a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 32.0% al pago de obligaciones financieras y el 7.8% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Monterrey, Nuevo León, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20043-19-1354-2022

Modalidad: Presencial

1354

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75,383.3
Muestra Auditada	75,383.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,742,756.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, que ascendieron a 75,383.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 47,537.6 miles de pesos, que corresponde al importe de las erogaciones que no se encuentran respaldados con la documentación original que justifique y compruebe el ejercicio de los recursos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no haber utilizado una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del fondo, no haber implementado programas para realizar pagos electrónicos y no mediante cheques, y por no haber reintegrado a la Tesorería de la Federación dentro de los plazos establecidos en la normativa los recursos no comprometidos y los rendimientos financieros no ejercidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 47,537,598.38 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 75,383.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, comprometió el 100.0% y pagó el 99.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, incurrió en inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 47,537.6 miles de pesos que representó el 63.1% de la muestra auditada, por los pagos realizados con recursos del fondo que no disponen de la documentación comprobatoria y justificativa que acredite su aplicación a los objetivos del fondo; asimismo, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, ya que los recursos del fondo no se administraron en una cuenta bancaria específica; no se implementaron programas para realizar los pagos por transferencia electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario y no mediante cheque, y los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, destinó el 11.9% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos; y el 25.0% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, realizó pagos que representan el 63.1% del fondo, en erogaciones que no disponen de la documentación original que justifique y compruebe el ejercicio de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20039-19-1356-2022

Modalidad: Presencial

1356

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51,981.0
Muestra Auditada	51,981.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,742,756.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, que ascendieron a 51,981.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 11,100.3 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 9,481.8 miles de pesos que corresponde a falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 210.3 miles de pesos, pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación; 1,317.5 miles de pesos que fueron retenidos por la Secretaría de Finanzas del estado de Oaxaca, como garantía de cumplimiento de obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, y 90.7 miles de pesos correspondientes a 44 plazas, los cuales rebasaron el tabulador de sueldos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en un inadecuado sistema de control interno, incumplimiento en las obligaciones de la transparencia en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, entre otras; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 90,699.29 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 51,981.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 51,981.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, comprometió el 98.3% y pagó el 98.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 no hubo cambios y pagó el 98.3% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal del Trabajo, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca y la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Oaxaca, ya que se observó que la cuenta donde se manejaron los recursos del fondo, no fue específica; no se implementaron mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que se identificaron 212 pagos realizados con cheque, de los recursos del fondo; además, existen incumplimientos por un importe de 9,481.8 miles de pesos, ya que no se presentó documentación comprobatoria y justificativa del gasto; por recursos que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un importe de 210.3 miles de pesos, recursos del fondo por 1,317.5 miles de pesos, que fueron retenidos por la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca como garantía de cumplimiento de obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, de lo cual, el municipio no presentó la documentación comprobatoria ni justificativa del gasto, y pagos improcedentes en 44 plazas del personal de seguridad pública por un importe de 90.7 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto total de 11,100.3 miles de pesos, que representa el 21.3% de los recursos auditados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que, no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de los objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos, y no los remitió al Gobierno del Estado de Oaxaca.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, destinó el 56.9% de los recursos pagados a seguridad pública, el 2.5% a derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, el 12.9% a adquisiciones, arrendamientos y servicios y el 26.0% a otros requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 2.5% de los recursos pagados del fondo en la retención como garantía de cumplimiento de obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, de lo cual, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por lo que no se cumplió con lo señalado en la normativa aplicable.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20184-19-1368-2022

Modalidad: Presencial

1368

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,837.9
Muestra Auditada	105,837.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,742,756.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Oaxaca, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, que ascendieron a 105,837.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por un total de 78,818.9 miles de pesos, que corresponden a los gastos con recursos del fondo de los que no fue proporcionada la documentación comprobatoria y justificativa; por recursos no comprometidos que no fueron reintegrados por 8.9 miles de pesos, y 69.6 miles de pesos, por pago en exceso en un contrato de adquisiciones; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en falta de mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica, e incumplimientos en el proceso de licitación, contratación y normativa aplicable de las adquisiciones, arrendamientos y servicios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 78,422,489.12 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 105,837.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pago el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, ya que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por lo que no se puede asegurar que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 78,818.8 miles de pesos, importe que se integra por montos por aclarar de 43,908.6 miles de pesos, que corresponden a la falta de documentación comprobatoria y justificativa de pago de nóminas del personal adscrito a la comisaría de seguridad pública del municipio, 12,683.3 miles de pesos, de adquisiciones, arrendamientos y servicios, 21,752.0 miles de pesos, de satisfacción de otros requerimientos, y 396.4 miles de pesos, de pagos realizados con cheque que no presentaron documentación comprobatoria; así como de recursos no reintegrados por 8.9 miles de pesos, que corresponden a recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en los plazos establecidos en la norma; asimismo, incumplió la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, y el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, debido a que en los contratos de adquisiciones, no cumplieron con las especificaciones señaladas en la normativa aplicable, y se realizó un pago en exceso por un monto de 69.6 miles de pesos, por concepto de adquisiciones; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñen e implementen mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del estado de Oaxaca, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 3.1% de los recursos pagados del fondo a mantenimiento de infraestructura, el 34.4% a adquisiciones, arrendamiento y servicios, el 41.5% a seguridad pública y el 20.5% a otros requerimientos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, el 74.4% de los recursos pagados del fondo, no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por lo que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Amozoc, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21015-19-1425-2022

Modalidad: Presencial

1425

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82,378.8
Muestra Auditada	77,703.9
Representatividad de la Muestra	94.3%

Respecto de los 4,308,388.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Amozoc, Puebla, que ascendieron a 82,378.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 77,703.9 miles de pesos, que significaron el 94.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Amozoc, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 356.3 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 352.7 miles de pesos por el pago de un comprobante fiscal digital por internet que no cumple con los requisitos fiscales; así como por recursos reintegrados por 3.6 miles de pesos, que corresponden a recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 que no habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no se utilizó una cuenta bancaria única y exclusiva para los recursos del fondo, se identificaron pagos mediante cheque, y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló con la leyenda de operado ni se identificó con el nombre del fondo y no se respetaron los montos máximos de adjudicación en dos contratos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 356,335.39 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,621.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 352,714.39 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,703.9 miles de pesos, que representó el 94.3% de los 82,378.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Amozoc, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Amozoc, Puebla, comprometió el 99.9% y pagó el 94.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Amozoc, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Misma del Estado de Puebla, ya que se observó que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo junto con sus rendimientos financieros ya que el municipio abrió dos cuentas bancarias, la documentación que soporta las operaciones financiadas con recursos del fondo no fue cancelada con la leyenda “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo, se realizaron pagos mediante cheque sin contar con la justificación correspondiente de la falta de disponibilidad de servicios bancarios en la localidad y en dos contratos no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados; asimismo, se destinaron recursos del fondo por un importe de 352.7 miles de pesos destinados al pago de un comprobante fiscal digital por internet que no cumple con los requisitos fiscales, y 3.6 miles de pesos de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2022 y rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022, que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 356.3 miles de pesos que representó el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Amozoc, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió a sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Amozoc, Puebla, destinó el 23.1% de los recursos disponibles al pago de conceptos vinculados directamente con la Seguridad Pública y el 74.2% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Amozoc, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar le eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuautlancingo, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21041-19-1438-2022

Modalidad: Presencial

1438

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,943.5
Muestra Auditada	79,393.7
Representatividad de la Muestra	88.3%

Respecto de los 4,308,388.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cuautlancingo, Puebla, que ascendieron a 89,943.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 79,393.7 miles de pesos, que significaron el 88.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Cuautlancingo, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 4,199.6 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 3,643.3 miles de pesos, que corresponden a la "Adquisición de la Licencia para Botón de Pánico" de la cual no se presentó evidencia de su existencia y operación por 2,801.4 miles de pesos, y por los bienes pagados que no fueron localizados en la inspección física y por los servicios sin la evidencia de su realización por 841.9 miles de pesos; así como por recursos reintegrados por 556.3 miles de pesos, que corresponden a conceptos de obra pagada no ejecutada y sus rendimientos financieros; asimismo, se generaron irregularidades administrativas consistentes en que no se utilizó una cuenta bancaria específica, la documentación que soporta las operaciones financiadas con recursos del fondo no fue cancelada con la leyenda "operado" ni fue identificada con el nombre del fondo, realizó pagos mediante cheque sin contar con la justificación correspondiente, no reintegró los recursos no comprometidos en el plazo establecido y no publicó los informes trimestrales en su página de internet o en algún medio local de difusión, no cumplió con las especificaciones contratadas y plazos de ejecución en una de las obras.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 4,199,560.40 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 556,244.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 28,970.00 pesos se generaron por cargas financieras; 3,643,316.40 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 79,393.7 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 89,943.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Cuautlancingo, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Cuautlancingo, Puebla, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cuautlancingo, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Puebla y su reglamento, ya que se observó que no se utilizó una cuenta bancaria específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo junto con sus rendimientos financieros ya que el municipio abrió dos cuentas bancarias, la documentación que soporta las operaciones financiadas con recursos del fondo no fue cancelada con la leyenda “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo, se realizaron pagos mediante cheque sin contar con la justificación correspondiente de la falta de disponibilidad de servicios bancarios en la localidad y los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 se reintegraron a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa correspondiente; asimismo, se destinaron recursos del fondo por un importe de 2,801.4 miles de pesos para la acción denominada “Adquisición de la Licencia para Botón de Pánico” de la cual no se presentó evidencia de su existencia y operación, 556.3 miles de pesos destinados a conceptos de obra pagada no ejecutada junto con sus rendimientos financieros y 841.9 miles de pesos de bienes que no fueron localizados en la inspección física y servicios sin la evidencia de su realización, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 4,199.6 miles de pesos que representó el 5.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo ya que el Municipio de Cuautlancingo, Puebla, no publicó en su página de internet u otro medio local de difusión los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Cuautlancingo, Puebla, destinó el 20.2% de los recursos disponibles al pago de conceptos vinculados directamente con la Seguridad Pública y el 79.8% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Cuautlancingo, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Andrés Cholula, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21119-19-1456-2022

Modalidad: Presencial

1456

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,077.6
Muestra Auditada	101,077.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,308,388.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, que ascendieron a 101,077.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no utilizar una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del fondo, y se identificaron cuatro pagos mediante cheque y no por transferencia electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 101,077.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, comprometió el 100.0% y pagó el 88.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 95.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, no incurrió en inobservancias que generaran un daño a la Hacienda Pública Federal, pero se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no se utilizó una cuenta bancaria específica, se identificaron cuatro pagos mediante cheques y no mediante transferencia electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios y de una obra que no está concluida y por ende no se encontraba en operación por lo que no cumplía con el beneficio a la población objetivo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, destinó el 20.6% de los recursos pagados a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 74.6% a otros requerimientos por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Andrés Cholula, Puebla, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21132-19-1458-2022

Modalidad: Presencial

1458

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,921.8
Muestra Auditada	101,921.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,308,388.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, que ascendieron a 101,921.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, no incurrió en inobservancias que generen un daño a la Hacienda Pública Federal respecto del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, y aunque se observó que una obra pública presentó diferencias volumétricas por la falta de mobiliario, el municipio entregó la documentación que demuestra que la obra se encuentra en operación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 101,921.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, comprometió el 100.0% y pagó el 96.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, no incurrió en inobservancias que causaran un daño a la Hacienda Pública; no obstante, a pesar de haber incumplido la normativa, principalmente en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Puebla,

la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observaron diferencias volumétricas por la falta de mobiliario y la obra no se encontraba en operación, el municipio entregó la documentación que demuestra que se subsanó la irregularidad; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, destinó el 30.4% de los recursos pagados a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 69.6% a otros requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21177-19-1467-2022

Modalidad: Presencial

1467

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,835.4
Muestra Auditada	35,835.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,308,388.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Puebla, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, que ascendieron a 35,835.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en no utilizar una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo, se identificaron pagos mediante cheques y no por transferencia bancarias, en 4 expedientes unitarios no se proporcionó el dictamen de excepción a la licitación pública y los rendimientos financieros obtenidos en el primer trimestre de 2022 se reintegraron fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron solventadas previo a la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 35,835.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, comprometió el 100.0% y pagó el 90.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, no incurrió en inobservancias que causaran un daño a la Hacienda Pública Federal; no obstante, se identificaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no se utilizó una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo, se identificaron pagos mediante cheques y no por transferencia electrónica, se reintegraron rendimientos financieros del primer trimestre fuera de los plazos establecidos en la normativa, y en cuatro expedientes unitarios no se proporcionó el dictamen de excepción a la licitación pública; las observaciones determinadas fueron solventadas previo a la emisión del presente informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla destinó el 13.0% de los recursos pagados a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y 87.0% a la satisfacción de otros requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22012-19-1519-2022

Modalidad: Presencial

1519

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,683.7
Muestra Auditada	46,683.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,428,464.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Querétaro para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, que ascendieron a 46,683.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, durante la revisión se identificaron irregularidades administrativas consistentes en falta de un adecuado sistema de control interno las cuales no fueron atendidas al cierre de la auditoría; la apertura de una cuenta bancaria productiva pero no específica para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 y la realización de un pago por medio de la emisión de un cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; además no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones. las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 46,683.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que el Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, abrió una cuenta bancaria para la recepción de los recursos del fondo, la cual no fue específica para manejar exclusivamente los recursos; y realizó el pago de un cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios y no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones de los recursos del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron ya que el Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, destinó el 65.3% de los recursos pagados a servicios personales, el 18.9% a materiales y suministros, el 7.9% a servicios generales, el 3.4% a transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, y el 4.5% a bienes muebles, inmuebles e intangibles, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la apertura de una cuenta bancaria productiva pero no específica para la recepción de los recursos del Fondo y la realización de un pago por medio de la emisión de un cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; además no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones.

Municipio de Querétaro, Querétaro

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22014-19-1523-2022

Modalidad: Presencial

1523

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	633,139.3
Muestra Auditada	633,139.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,428,464.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Querétaro, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Querétaro, Querétaro, que ascendieron a 633,139.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Querétaro, Querétaro, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que atendió a la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron contemplados en la normativa, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 633,139.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Querétaro, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Querétaro, Querétaro, comprometió el 99.9% y pagó el 96.7% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Querétaro, Querétaro, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control interno que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos, por lo que debe proseguir en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de

sus objetivos, el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

El Municipio de Querétaro, Querétaro, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, asimismo existe congruencia entre dichos informes, los registros del ejercicio y resultados del fondo que fueron reportados.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Querétaro, Querétaro destinó el 99.9% de los recursos pagados a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; 78.3% servicios personales, 6.9% materiales y suministros, 7.4% servicios generales y 7.3% bienes muebles, inmuebles e intangibles, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Querétaro, Querétaro, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Municipio de San Juan del Río, Querétaro

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22016-19-1526-2022

Modalidad: Presencial

1526

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	179,610.9
Muestra Auditada	179,610.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,428,464.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Querétaro, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Juan del Río, Querétaro, que ascendieron a 179,610.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de San Juan del Río, Querétaro, durante la revisión se identificaron irregularidades administrativas consistentes en una cuenta bancaria productiva pero no específica para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, por falta de documentación comprobatoria y justificativa de los recursos por un monto de 112.1 miles de pesos, además no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones, no contó con un tabulador de plazas, sueldos y categorías del personal de seguridad pública por un monto de 71,935.3 miles de pesos, y pagó importes mayores que los estipulados en los contratos del personal contratado por honorarios por un monto de 230.0 miles de pesos, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 118,594.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 118,594.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 6,535.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 179,610.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 179,610.9 miles de pesos transferidos al Municipio de San Juan del Río, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, comprometió el 100.0% y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó una cuenta bancaria productiva pero no específica para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; falta de documentación comprobatoria y justificativa de los recursos por un monto de 112.1 miles de pesos; además, no dispuso de un manual de contabilidad para el registro de las operaciones; no contó con un tabulador de plazas, sueldos y categorías del personal de seguridad pública por un monto de 71,935.3 miles de pesos, y el pago de importes mayores que los estipulados en los contratos del personal contratado por honorarios por un monto de 230.0 miles de pesos, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de San Juan del Río, Querétaro, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes y que existe congruencia entre dichos informes, y los registros del ejercicio y resultados del fondo.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, destinó el 65.6% de los recursos pagados a servicios personales, el 8.9% a materiales y suministros, el 14.6% a servicios generales, el 4.4% a transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, y el 6.5% a bienes muebles, inmuebles e intangibles, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23005-19-1561-2022

Modalidad: Presencial

1561

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	580,353.2
Muestra Auditada	580,353.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,198,058.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que ascendieron a 580,353.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 580,353.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 580,353.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, comprometió el 99.9% y pagó el 98.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Presupuesto de Egresos de la Federación, ya que se observó que realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, destinó el 47.4% de los recursos pagados a la Satisfacción de sus requerimientos, el 42.9% a Seguridad pública y el 9.6% al pago de Obligaciones financieras, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Cozumel, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23001-19-1563-2022

Modalidad: Presencial

1563

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,948.3
Muestra Auditada	63,040.2
Representatividad de la Muestra	91.4%

Respecto de los 1,198,058.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cozumel, Quintana Roo, que ascendieron a 68,948.3 miles de pesos. De estos, se seleccionaron para su revisión 63,040.2 miles de pesos que significaron el 91.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Cozumel, Quintana Roo, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria debido a que no presentó la documentación justificativa por un importe de 959.7 miles de pesos en una adquisición, con la que justifique el ejercicio de los recursos, que los bienes fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes, y la existencia del acta de entrega-recepción que debió formalizarse a la culminación y debido cumplimiento del contrato, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 959.7 miles de pesos, que representa el 1.5% de la muestra auditada; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que no se reintegraron a más tardar el 15 de abril de 2022 los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; se adjudicaron dos contratos indebidamente con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, mediante licitación pública estatal debiendo haber sido por licitación pública nacional, en tanto que la empresa al momento de la convocatoria no tenía domicilio fiscal en el estado de Quintana Roo, ni comprobó contar con la experiencia y antigüedad de establecimiento mínimas en el estado de Quintana Roo; no formalizaron debidamente la promesa de donación del terreno donde se ejecutó la obra denominada Construcción de Red de Distribución Eléctrica Etapa I Las Fincas, con las escrituras; así como las firmas por parte de la Comisión Federal de Electricidad, con las que certifique y autorice el proyecto de electrificación; no adjudicó una adquisición de emulsión y mezcla asfáltica de conformidad con la normativa aplicable, ya que no se contó con el expediente de licitación, la convocatoria, las bases de licitación, acta de junta de aclaraciones, propuestas técnico-económica, dictamen, actas de presentación, apertura, y fallo, ni contó con la fianza de cumplimiento correspondiente; y se encontró la falta de operación al momento de la visita física de una obra denominada Construcción de red de distribución eléctrica etapa I Las Fincas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 959,673.80 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1.28 pesos se generaron por cargas financieras; 959,668.80 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,040.2 miles de pesos, que representó el 91.4% de los 68,948.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Cozumel, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Cozumel, Quintana Roo, comprometió el 100.0% y pagó el 94.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2021 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Cozumel, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, ya que se observó que no se reintegraron a más tardar el 15 de abril de 2022 los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; se adjudicaron dos contratos indebidamente con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, mediante licitación pública estatal y era por licitación pública nacional, en tanto que la empresa al momento de la convocatoria no tenía domicilio fiscal en el estado de Quintana Roo, ni comprobó contar con la experiencia y antigüedad de establecimiento mínimas en el estado de Quintana Roo; no formalizaron debidamente la promesa de donación del terreno donde se ejecutó la obra denominada Construcción de Red de Distribución Eléctrica Etapa I Las Fincas, con las escrituras; así como las firmas por parte de la Comisión Federal de Electricidad, con las que certifique y autorice el proyecto de electrificación; no adjudicó una adquisición de emulsión y mezcla asfáltica de conformidad con la normativa aplicable, ya que se no se contó con el expediente de licitación, la convocatoria, las bases de licitación, acta de junta de aclaraciones, propuestas técnico-económica, dictamen, actas de presentación, apertura, y fallo, ni contó con la fianza de cumplimiento correspondiente; y se encontró la falta de operación al momento de la visita física de una obra denominada Construcción de red de distribución eléctrica etapa I Las Fincas; asimismo, no presentó la documentación justificativa por un importe de 959.7 miles de pesos en una adquisición, con la que justifique el ejercicio de los recursos, que los bienes fueron recibidos a satisfacción de las áreas correspondientes, y la existencia del acta de entrega-recepción que debió formalizarse a la culminación y debido cumplimiento del contrato, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 959.7 miles de pesos, que representa el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Cozumel, Quintana Roo, no mostro congruencia en lo que se refiere a los montos reportados y al número de proyectos financiados en la información respecto de la planeación, ejercicio y

resultados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 reportada a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 48.1% de los recursos pagados del fondo a la seguridad pública, el 35.5% al pago de sus obligaciones financieras y el 6.5% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 8.5% de los recursos pagados del fondo en una obra que no opera, y el 1.4% de los recursos no contó con información justificativa del gasto, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Cozumel, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar en la eficacia en el uso de los recursos.

Municipio de Solidaridad, Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23008-19-1573-2022

Modalidad: Presencial

1573

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	167,261.6
Muestra Auditada	154,113.1
Representatividad de la Muestra	92.1%

Respecto de los 1,198,058.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Quintana Roo, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, que ascendieron a 167,261.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 154,113.1 miles de pesos, que significaron el 92.1% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Solidaridad, Quintana Roo, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por un monto total de 166.0 miles de pesos que corresponden a recursos por retenciones de obra pública y recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en los tiempos estipulados por la normativa; el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, proporcionó la documentación con el reintegro, a la Tesorería de la Federación, de las retenciones recibidas por el municipio y los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 166.0 miles de pesos más los intereses generados por 7.6 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado. Asimismo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Quintana Roo, ya que presentó inconsistencias entre la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información registrada contablemente por el Gobierno Municipal, y se observó que dos obras pagadas con recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021 no se encuentran en operación; en atención a las observaciones determinadas el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, proporcionó la documentación que atiende lo observado, por lo que dichas acciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 173,631.19 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 173,631.19 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 7,619.92 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 154,113.1 miles de pesos, que representó el 92.1% de los 167,261.6 miles de pesos transferidos al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, comprometió el 99.4% y pagó el 67.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.4% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Quintana Roo, ya que presentó inconsistencias entre la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información registrada contablemente por el Gobierno Municipal, y se observó que dos obras pagadas con recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021 no se encuentran en operación; en atención a las observaciones determinadas el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, proporcionó la documentación que atiende lo observado, por lo que dichas acciones fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

De igual manera, mantuvieron recursos en cuentas del municipio que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 166.0 miles de pesos, lo que representó el 0.1% de la muestra auditada; el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, proporcionó la documentación con el reintegro, a la Tesorería de la Federación, de las retenciones recibidas por el municipio y los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 166.0 miles de pesos más los intereses generados por 7.6 miles de pesos, con lo que se solventa lo observado.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, reportó información respecto de la planeación, ejercicio y resultados del fondo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que no presentó congruencia con la información financiera generada por el municipio.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, destinó el 31.4% de los recursos pagados al pago de obligaciones financieras, el 30.5% a mantenimiento de infraestructura, el 21.9% a otros conceptos y el 15.6% a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Matehuala, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24020-19-1607-2022

Modalidad: Presencial

1607

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,049.1
Muestra Auditada	69,049.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,906,811.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, que ascendieron a 69,049.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, durante la auditoría, se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria por un monto de 17.8 miles de pesos, integradas por la falta de reintegro de rendimientos derivados de transferencias de recursos a la cuenta de ingresos propios por 17.4 miles de pesos y por la falta de reintegro de rendimientos por 0.4 miles de pesos generados por el retraso en la entrega de una ministración por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí, ambos importes fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en una adjudicación de un contrato de obra fuera de norma, las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 17,808.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 69,049.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal

2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, comprometió 99.9% y pagó el 94.3% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; Código Fiscal de la Federación y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Asimismo, ha diseñado un sistema de control interno con estrategias y mecanismos de control razonables para las actividades que se realizan en la ejecución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del del Distrito Federal, y están orientados a garantizar la eficacia en el logro de sus objetivos, la confiabilidad de la información que genera y el apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables; no obstante, con los resultados de la auditoría se evidencian debilidades en la implementación y eficacia operativa de algunos elementos de su sistema de control interno.

El Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, destinó el 41.0% de los recursos pagados a las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; 35.3% a la satisfacción de sus requerimientos; 16.8% a obligaciones financieras y 6.8% a obra pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, realizó una gestión razonable, eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24028-19-1611-2022

Modalidad: Presencial

1611

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	616,116.0
Muestra Auditada	616,116.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,906,811.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, que ascendieron a 616,116.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 616,116.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, generó observaciones cuantificables por 82,156.4 miles de pesos correspondientes a un pago de obra contratada y ejecutada en los ejercicios fiscales 2020 y 2021, sin contar con la autorización presupuestal multianual ni ser considerado como Adeudo de Ejercicio Fiscal Anterior, los cuales están pendientes de aclaración; así como falta de documentación comprobatoria y justificativa; obras y adquisiciones adjudicadas fuera de norma; falta de una fianza de vicios ocultos de un contrato de obra y obras que no operan, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 85,005,584.33 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,849,174.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,242.00 pesos se generaron por cargas financieras; 82,156,410.33 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 616,116.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para el

Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, comprometió el 99.8% y pagó el 94.1% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.5% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí; ya que se observó el pago de la Renovación de alumbrado público en diferentes zonas del Municipio de San Luis Potosí, contratada y ejecutada en los ejercicios fiscales 2020 y 2021, por no contar con la autorización presupuestal para realizar una obra multianual, y las estimaciones no indicaron los períodos reales de ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 82,156.4 miles de pesos, que representó el 13.3% de los recursos transferidos al municipio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, además, falta de documentación comprobatoria y justificativa y aclaración de pagos, las cuales fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; se comprobó que existe congruencia entre dichos informes, y los registros del ejercicio y resultados del fondo fueron reportados a sus habitantes y a la SHCP.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 41.5% de los recursos pagados del fondo a la satisfacción de sus requerimientos, el 15.2% al pago de sus obligaciones financieras y el 12.7% a obras públicas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 13.8% de los recursos pagados del fondo en el pago de la renovación de alumbrado público contratado y ejecutado durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021, sin tener autorización presupuestal para realizar una obra multianual, el 16.0% por falta de documentación comprobatoria y justificativa y el 0.3% en obras que no operan, conceptos que no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24035-19-1614-2022

Modalidad: Presencial

1614

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224,359.1
Muestra Auditada	224,359.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,906,811.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del estado de San Luis Potosí, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, que ascendieron a 224,359.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el Municipio de Soledad Graciano Sánchez, San Luis Potosí, durante la auditoría, se determinaron observaciones con cuantificación monetaria por rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 por 0.5 miles de pesos y recursos comprometidos no pagados al 31 de diciembre de 2021 por 0.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en el retraso en la entrega de las ministraciones de los recursos del fondo; así como, por adjudicaciones de contratos de obras y adquisiciones fuera de norma y falta de fianzas; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 610.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 224,359.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, comprometió el 100.0 y pagó el 97.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí, las observaciones determinadas relativas a la falta de fianzas en contratos de obra pública; adjudicaciones fuera de norma de adquisiciones; y el reintegro de rendimientos generados en el primer trimestre del 2022 y de recursos comprometidos no pagados en 2021; fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, destinó el 41.7% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos; el 42.7% a obras y acciones; el 12.2% para atender las necesidades directamente vinculadas con seguridad pública y el 3.4% a cubrir el pago de pasivos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ahome, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25001-19-1650-2022

Modalidad: Presencial

1650

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	313,214.9
Muestra Auditada	313,214.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,064,147.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Ahome, Sinaloa, que ascendieron a 313,214.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Ahome, Sinaloa, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la difusión extemporánea de la información de la aplicación de los recursos del fondo, conforme al formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación los recursos que comprometió y no pagó al 31 de marzo de 2022, así como los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022; asimismo, se identificaron debilidades en la evaluación de su sistema de control interno; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 313,214.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 313,214.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Ahome, Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Ahome, Sinaloa comprometió el 100.0% y pagó el 99.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Ahome, Sinaloa, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Código Fiscal de la Federación; la Ley de Deuda Pública para el Estado de Sinaloa; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa; la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa, y la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Municipios del Estado de Sinaloa; no obstante, se observó que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022; la observación determinada derivo en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Ahome, Sinaloa, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado; sin embargo, no difundió oportunamente la información de la aplicación de los recursos del fondo, conforme al formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Ahome, Sinaloa destinó el 2.8% de los recursos pagados cumplimiento de sus obligaciones financieras, y el 97.2% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Ahome, Sinaloa realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, a excepción de las áreas de oportunidad señaladas.

Municipio de Mazatlán, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25012-19-1661-2022

Modalidad: Presencial

1661

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	341,945.0
Muestra Auditada	341,945.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,064,147.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Mazatlán, Sinaloa, que ascendieron a 341,945.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Mazatlán, Sinaloa, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por un monto por aclarar de 787.2 miles de pesos, que corresponde a la falta de reintegro de los recursos no comprometidos y los comprometidos no pagados por un importe total de 787.2 miles de pesos. Asimismo, se identificaron debilidades en la evaluación de su sistema de control interno e incumplimientos en sus obligaciones de transparencia respecto de los recursos del fondo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 791,096.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,854.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 787,242.03 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 341,945.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Mazatlán, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para el

Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Mazatlán, Sinaloa, comprometió el 99.9% y pagó el 97.8% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Mazatlán, Sinaloa, infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021; la Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), y la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, ya que se observó que no canceló todos los comprobantes fiscales con los que se soporta el ejercicio de los recursos del fondo con la leyenda de "operado" ni fueron identificados con el nombre del fondo; realizó pagos con cheque y no por transferencia electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos y los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 por un importe total de 787.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 787.2 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que el municipio rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Mazatlán, Sinaloa, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó dichos informes y los remitió al Gobierno del Estado.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Mazatlán, Sinaloa, destinó el 8.9% de los recursos pagados al cumplimiento de sus obligaciones financieras, el 9.4% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 80.3% a la satisfacción de sus requerimientos, dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se observaron pagos del 1.4% del total de los recursos del fondo sin documentación soporte que justifiquen y comprueben el gasto.

En conclusión, el Municipio de Mazatlán, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por los incumplimientos señalados en este informe, que no permiten mejorar la eficiencia en el uso de los recursos asignados.

Municipio de Navolato, Sinaloa

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25018-19-1664-2022

Modalidad: Presencial

1664

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,690.0
Muestra Auditada	101,690.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,064,147.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sinaloa, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Navolato, Sinaloa, que ascendieron a 101,690.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Navolato, Sinaloa, en el manejo de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 3,208.5 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 3,208.5 miles de pesos, que corresponde al pago de sueldos y salarios para personal que no estaba considerado en la plantilla autorizada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en no haber manejado los recursos del fondo en una cuenta bancaria específica; no proporcionó el manual de contabilidad que utilizó para el registro de sus operaciones contables y presupuestales del fondo, ni difundió correctamente el formato de aplicación de los recursos del fondo, establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,208,533.85 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 101,690.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 101,690.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Navolato, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Navolato, Sinaloa, comprometió el 100.0% y pagó el 99.0% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Navolato, Sinaloa, incurrió en inobservancias en la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa, la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Municipios del Estado de Sinaloa, y la Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que se observó que recibieron recursos de otras fuentes de financiamiento por 6,032.8 miles de pesos en la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo y no proporcionaron el manual de contabilidad que utilizaron para el registro de las operaciones realizadas con recursos del fondo; asimismo, pagó sueldos y salarios a 18 trabajadores que no se encontraban en la plantilla de personal autorizada por un importe de 3,208.5 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la hacienda pública federal por dicho importe, que representa el 3.2% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos y los remitió al Gobierno del Estado, reportó trimestralmente la planeación, las acciones de verificación y seguimiento de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Bienestar; sin embargo, no difundió la información de la aplicación de los recursos del fondo, conforme al formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Navolato, Sinaloa destinó el 2.4% de los recursos pagados al cumplimiento de sus obligaciones financieras, el 33.0% a la satisfacción de sus requerimientos, el 64.6% para la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, dichos conceptos de gasto corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Navolato, Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Agua Prieta, Sonora

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26002-19-1699-2022

Modalidad: Presencial

1699

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,892.6
Muestra Auditada	64,363.4
Representatividad de la Muestra	99.2%

Respecto de los 2,078,759.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sonora, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Agua Prieta, Sonora, que ascendieron a 64,892.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 64,363.4 miles de pesos, que significaron el 99.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Agua Prieta, Sonora, durante la auditoría incurrió en inobservancias de cuantificación monetaria por 2,967.5 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar que corresponden a la falta de documentación justificativa en relación con la comprobación del gasto en el cumplimiento de las obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en una evaluación de control interno con debilidades e insuficiencias en su componentes de control interno; además, que no efectuaron pagos en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, ya que expidieron cheques.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,967,575.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,363.4 miles de pesos, que representó el 99.2% de los 64,892.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Agua Prieta, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Agua Prieta, Sonora, comprometió y pagó el 100% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, no registró pagos adicionales.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Agua Prieta, Sonora, infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Gobierno y Administración Municipal, ya que se observó la falta de documentación justificativa en relación con la comprobación del gasto en el cumplimiento de las obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,967.5 miles de pesos que representó el 4.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Agua Prieta, Sonora, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 47.3% de los recursos pagados del fondo a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 8% a pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y el 44.6% a obligaciones financieras con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Agua Prieta, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guaymas, Sonora

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26029-19-1710-2022

Modalidad: Presencial

1710

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,729.4
Muestra Auditada	110,729.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,078,759.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sonora, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guaymas, Sonora, que ascendieron a 110,729.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Guaymas, Sonora, infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de la observación por 18,144.9 miles de pesos, por la falta de documentación justificativa y comprobatoria del pago de obligaciones y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, sin embargo, dicha observación fue solventada antes de la emisión de éste informe; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en una evaluación del control interno que lo ubica en un nivel de cumplimiento Bajo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 110,729.4 miles de pesos, que representó el 100% de los miles de pesos transferidos al municipio de Guaymas, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Guaymas, Sonora, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Guaymas, Sonora, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos

para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, ya que se observó que no se presentó la documentación comprobatoria relacionada con la obligación de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales por un importe de 18,144.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, que representa el 16.3% de la muestra auditada; dicha observación fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Guaymas, Sonora, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guaymas, Sonora, destinó el 60.3% de los recursos pagados del fondo a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, el 25.6% a pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y el 14.1% a obligaciones fiscales, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Guaymas, Sonora, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad detectadas.

Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26055-19-1718-2022

Modalidad: Presencial

1718

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	140,488.7
Muestra Auditada	134,511.3
Representatividad de la Muestra	95.7%

Respecto de los 2,078,759.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Sonora, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, que ascendieron a 140,488.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 134,511.3 miles de pesos, que significaron el 95.7% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 18,955.1 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar de traspasos realizados sin que se hayan destinado a los fines del fondo, pagos a deuda sin ser recursos del fondo, además de proporcionar documentación que acredita la comprobación de los recursos en la recepción del pago de las nóminas pagadas y la documentación soporte, dicha observación fue solventada antes de la emisión de este informe; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en una evaluación de control interno que lo ubica en un nivel de cumplimiento medio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,955,106.51 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 134,511.3 miles de pesos, que representó el 95.7% de los 140,488.7 miles de pesos transferidos al Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, comprometió y pagó el 100% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que realizó transferencias entre cuentas propias, asimismo, que dicha cuenta aún contaba con saldo al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se pudo verificar que los traspasos realizados se hayan destinado a los fines del fondo; asimismo, dichos recursos no fueron devueltos a la cuenta bancaria ni sus rendimientos financieros por 3,795.0 miles de pesos, y que transfirió recursos a la cuenta bancaria propia por un importe de 15,160.1 miles de pesos, y se constató que no pagó deuda con recursos de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,955.1 miles de pesos, que representa el 14.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, destinó el 89.2% de los recursos pagados del fondo a necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, y el 10.8% a obligaciones financieras con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Centla, Tabasco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27003-19-1754-2022

Modalidad: Presencial

1754

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,365.4
Muestra Auditada	53,455.7
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 1,660,907.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Centla, Tabasco, que ascendieron a 76,365.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 53,455.7 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Centla, Tabasco, generó una cuantificación monetaria por un total de 16,678.7 miles de pesos debido a que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la normativa; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la documentación justificativa y comprobatoria del gasto no se encuentra cancelada con la leyenda de “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo, también se realizaron pagos mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios como lo indica la normativa, además no presentó evidencia de la publicación del informe sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; tampoco dispuso de un manual de contabilidad gubernamental para el registro de las operaciones del municipio y realizó un reintegró de recursos del fondo a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido por la normativa, las observaciones enunciadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,455.7 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 76,365.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Centla, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Centla, Tabasco, comprometió el 78.2% y pagó el 78.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 78.2% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Centla, Tabasco, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que la documentación justificativa y comprobatoria del gasto no se encuentra cancelada con la leyenda de "operado" ni fue identificada con el nombre del fondo, también se realizaron pagos mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios como lo indica la normativa; no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la normativa por un importe de 16,678.7 miles de pesos; no dispuso de un manual de contabilidad gubernamental para el registro de las operaciones del municipio, y se reintegraron recursos del fondo a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido por la normativa; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Centla, Tabasco, no publicó en su página de internet el informe sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Centla, Tabasco, destinó el 78.2% de los recursos pagados a seguridad pública (servicios personales), y el 21.8% para la atención de sus requerimientos y alumbrado público, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Centla, Tabasco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Centro, Tabasco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27004-19-1755-2022

Modalidad: Presencial

1755

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	474,880.4
Muestra Auditada	332,426.3
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 1,660,907.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Centro, Tabasco, que ascendieron a 474,880.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 332,426.3 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Centro, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que realizó pagos por 2,611.8 miles de pesos, de los que no presentó la documentación original justificativa y comprobatoria del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la normativa; tampoco dispuso de un manual de contabilidad gubernamental para el registro de la operaciones del municipio, además la documentación que soporta el gasto no cumple con los requisitos fiscales, tampoco se canceló con la leyenda de “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo y se detectaron recursos pendientes de reintegro a la Tesorería de la Federación por un importe de 164.4 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 332,426.3 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 474,880.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Centro, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Centro, Tabasco, comprometió el 100.0% y pagó el 95.9% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Centro, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que realizó pagos por 2,611.8 miles de pesos, de los que no presentó la documentación original justificativa y comprobatoria del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la normativa; no dispuso de un manual de contabilidad gubernamental para el registro de la operaciones del municipio; además la documentación que soporta el gasto no cumple con los requisitos fiscales; tampoco se canceló con la leyenda de "operado" ni fue identificada con el nombre del fondo y se detectaron recursos pendientes de reintegro a la Tesorería de la Federación por un importe de 164.4 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Centro, Tabasco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y difundió entre sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Centro, Tabasco, destinó el 47.4% de los recursos pagados a seguridad pública (servicios personales y alumbrado público), 34.2% en obligaciones financieras, 15.2% en obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, y 2.6% para atención de sus requerimientos, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Centro, Tabasco, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Nacajuca, Tabasco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27013-19-1763-2022

Modalidad: Presencial

1763

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,944.5
Muestra Auditada	95,752.7
Representatividad de la Muestra	99.8%

Respecto de los 1,660,907.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tabasco, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Nacajuca, Tabasco, que ascendieron a 95,944.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 95,752.7 miles de pesos, que significaron el 99.8% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Nacajuca, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 6,390.2 miles de pesos, los cuales se integran por 6,192.7 miles de pesos, por falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto; recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 196.9 miles de pesos, y rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022 por 0.6 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas que consistieron en la administración de recursos del fondo en una cuenta, que no fue específica, además se realizó un pago por medio de cheque en lugar de efectuarse en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, y no dispone de la integración de pagos efectuados al personal de seguridad pública, ni con la documentación que acredite que dichos pagos se efectuaron con recursos del fondo, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,390,144.25 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,752.7 miles de pesos, que representó el 99.8% de los 95,944.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Nacajuca, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Nacajuca, Tabasco, comprometió el 100.0% y pagó el 99.1% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.8% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Nacajuca, Tabasco, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, ya que se observó que el municipio no administró en una cuenta específica los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, realizó un pago mediante cheque, no existe una integración de nómina, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; no presentó documentación soporte que acredite que los recursos ejercidos cumplen con los objetivos del fondo, y no reintegró los rendimientos financieros generados de enero a marzo de 2022, ni los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2022, y no cuentan con el soporte del pago en materia de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,390.2 miles de pesos, que representa el 6.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que el municipio rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Nacajuca, Tabasco, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 12.2% de los recursos pagados del fondo a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 2.9% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, el 84.7% de los recursos pagados con el fondo carecen de documentación soporte, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Nacajuca, Tabasco, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28022-19-1797-2022

Modalidad: Presencial

1797

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	381,564.0
Muestra Auditada	381,564.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,483,595.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Matamoros, Tamaulipas, que ascendieron a 381,564.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Matamoros, Tamaulipas, durante la auditoría se le determinaron observaciones por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 reintegrados extemporáneamente y entrega extemporánea de documentación soporte de la obra de compactación de material producto de excavación en tres áreas del relleno sanitario, carretera Victoria Matamoros, km 21.5.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 381,564.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y

los Municipios y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Tamaulipas y su Reglamento ya que se observaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 reintegrados extemporáneamente y falta de estimaciones, números generadores, evidencia documental y fotográfica probatoria que justifique la ejecución de los trabajos objeto del contrato para la validación del pago realizado, el acta de entrega-recepción y la fianza de vicios ocultos que ampare la calidad de los trabajos ejecutados, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Matamoros, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, destinó el 18.1% de los recursos pagados a seguridad pública; el 7.2% a obligaciones financieras, el 10.3% para el pago de aprovechamientos por concepto de agua y el 67.0% a la satisfacción de sus requerimientos y obra pública con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Reynosa, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28032-19-1801-2022

Modalidad: Presencial

1801

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	496,169.9
Muestra Auditada	353,869.2
Representatividad de la Muestra	71.3%

Respecto de los 2,483,595.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Reynosa, Tamaulipas, que ascendieron a 496,169.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 353,869.2 miles de pesos, que significaron el 71.3% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Reynosa, Tamaulipas, durante la auditoría incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 77,065.3 miles de pesos en una obra la cual no está terminada, ni se encuentran en operación; asimismo, una obra no dispuso del equipamiento, la adjudicación de dos contratos fueron de forma directa, y debió ser por la solicitud de tres cotizaciones y en tres contratos fueron adjudicados de forma directa y debió ser por invitación a cuando menos tres; la observación cuantificable derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 77,065,330.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 353,869.2 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 496,169.9 miles de pesos transferidos al Municipio de Reynosa, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, comprometió el 100.0% y pagó el 89.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Tamaulipas, ya que se observó que pagó con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, una obra por un importe de 77,065.3 miles de pesos con recursos del fondo, la cual se dio terminación anticipada al contrato de obra pública sin acreditar debidamente las causales, lo que evidencia una deficiente planeación y programación, por lo que la obra no está terminada ni en operación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 77,065.3 miles de pesos, que representa el 21.7% de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

El Municipio de Reynosa, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 46.5% de los recursos pagados del fondo a seguridad pública; el 37.0% a obra pública; el 2.0% a modernización de sistemas de recaudación locales; el 6.3% a la satisfacción de sus requerimientos y el 8.0% a deuda pública, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se invirtió el 21.7% de los recursos pagados del fondo en dos obras que no se encuentran en operación.

En conclusión, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Tampico, Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28038-19-1804-2022

Modalidad: Presencial

1804

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	209,489.6
Muestra Auditada	209,489.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,483,595.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tamaulipas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tampico, Tamaulipas, que ascendieron a 209,489.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Tampico, Tamaulipas, en la evaluación del control interno tuvo un nivel de cumplimiento medio; asimismo, se determinó una falta administrativa por no identificar, actualizar y controlar las cuentas contables y presupuestales debido a que comprometió más recurso del asignado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 209,489.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tampico, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Tampico, Tamaulipas, comprometió el 100.5% y pagó el 95.5% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Tampico, Tamaulipas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó el registró de las operaciones del fondo en cuentas contables y presupuestales que no fueron debidamente identificadas, actualizadas ni controladas

debido a que comprometió más que lo que se tenía asignado y se realizó un traspaso a otras cuentas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 8,409.3 miles de pesos que representó el 4.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Tampico, Tamaulipas, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Tampico, Tamaulipas, destinó el 34.0% de los recursos pagados a seguridad pública; el 13.9% a adeudos de ejercicios anteriores, el 17.6% a obra pública, y el 30.1% a otros requerimientos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tampico, Tamaulipas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Huamantla, Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29013-19-1840-2022

Modalidad: Presencial

1840

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,690.6
Muestra Auditada	36,725.4
Representatividad de la Muestra	55.1%

Respecto de los 906,848.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tlaxcala, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Huamantla, Tlaxcala, que ascendieron a 66,690.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 36,725.4 miles de pesos que significaron el 55.1% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Huamantla, Tlaxcala, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 33,941.1 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar que corresponden a la falta de la comprobación de los pagos en el rubro de servicios personales por 12,464.0 miles de pesos; la falta de documentación comprobatoria por 20,901.3 miles de pesos, traspasos a otras bancarias por 442.3 miles de pesos; pagos sin las pólizas contables y su documentación soporte por 126.3 miles de pesos; y recursos no comprometidos por 7.2 miles de pesos; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en: la falta de contrato de apertura de la cuenta bancaria 2573 y de los recibos oficiales de ingresos de junio y julio del ejercicio fiscal 2021, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; además, no tiene constancia de que informó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados, y no reportó el tercer trimestre de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos, así también no se dispone de los expedientes de adjudicación y contratación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 33,941,082.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y los 14 restantes generaron:

1 Recomendación, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,725.4 miles de pesos, que representó el 55.1% de los 66,690.6 miles de pesos transferidos al Municipio de Huamantla, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2021.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Obras Públicas del estado de Tlaxcala y su Reglamento, ya que se observaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 0.5 miles de pesos, traspasos a otras cuentas sin documentación soporte por 442.3 miles de pesos, pagos sin pólizas o documentación soporte por 126.3 miles de pesos, nueve obras sin el expediente técnico de obra con la documentación soporte por 15,696.5 miles de pesos, 14 adquisiciones sin el expediente unitario sin la documentación comprobatoria por 5,204.7 miles de pesos, así como, falta de comprobación por pagos de servicios personales por 12,464.0 miles de pesos lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 33,934.3 miles de pesos, que representó el 92.4% de los recursos del fondo transferidos al municipio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el tercer trimestre del informe sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, no proporcionó evidencia de que hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, las acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni al término del ejercicio.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que destinó el 1.5% de los recursos pagados del fondo a otros requerimientos, el 23.5% a obra pública, el 71.4% a seguridad pública y el 2.7% a aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 0.9% de los recursos pagados del fondo en conceptos de los cuales no se tiene información ni se cuenta con evidencia que permita comprobar si cumplen o no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29025-19-1843-2022

Modalidad: Presencial

1843

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,835.3
Muestra Auditada	55,835.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 906,848.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Tlaxcala, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, que ascendieron a 55,835.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

En el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, durante la revisión, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de un adecuado sistema de control interno; se expidieron 100 cheques sin realizarlos de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario y no hizo del conocimiento de sus habitantes los recursos recibidos del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 252.4 miles de pesos, que se integran por traspasos a cuentas distintas del fondo por un importe por 161.5 miles de pesos, por no reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 54.4 miles de pesos, y por pagar una plaza que no corresponde a las categorías de la plantilla ni del tabulador de sueldos autorizados, y por no disponer del soporte documental que acredite la recepción del pago correspondiente por un importe de 36.5 miles de pesos, y de los que se recuperaron 90.9 miles de pesos más intereses por 0.7 miles de pesos quedando pendientes 161.5 miles de pesos lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 253,163.87 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 91,616.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 681.00 pesos se generaron por cargas financieras; 161,547.87 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 55,835.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, comprometió el 73.4% y pagó el 98.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del FORTAMUNDF, el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y el código financiero para el estado de Tlaxcala y sus municipios, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de un adecuado sistema de control interno; se expidieron 100 cheques sin realizarlos de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario y no hizo del conocimiento de sus habitantes los recursos recibidos del fondo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 252.4 miles de pesos, que se integran por traspasos a cuentas distintas del fondo por un importe por 161.5 miles de pesos, por no reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 54.4 miles de pesos, y por pagar una plaza que no corresponde a las categorías de la plantilla ni del tabulador de sueldos autorizados, y por no disponer del soporte documental que acredite la recepción del pago correspondiente por un importe de 36.5 miles de pesos, y de los que se recuperaron 90.9 miles de pesos más intereses por 0.7 miles de pesos quedando pendientes 161.5 miles de pesos lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación de sus sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos de las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, no dio a conocer las obras y acciones a realizar, o el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, destinó el 29.2% de los recursos pagados del fondo a la satisfacción de sus requerimientos, el 2.1% a pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, el 2.6% a mantenimiento de infraestructura, y el 38.4% a seguridad pública con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, invirtió el 27.6% en traspasos a cuentas distintas del FORTAMUNDF.

En conclusión, el municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas, señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30039-19-1891-2022

Modalidad: Presencial

1891

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	213,281.2
Muestra Auditada	149,296.8
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,534,622.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 213,281.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 149,296.8 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria por un total de 2,595.2 miles de pesos, debido a que se detectaron recursos comprometidos en obra pública no pagados al 31 de marzo de 2022, los cuales no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, por lo que la observación determinada derivó en la promoción de las acción correspondiente; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que abrió e informó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave la cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 fuera del plazo establecido por la normativa; además se emitieron 22 cheques por la cantidad de 2,919,7 miles de pesos, los cuales no se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios como lo indica la normativa; tampoco se proporcionó evidencia de la publicación de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados alcanzados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 de manera trimestral, por lo que las observaciones mencionadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,595,180.29 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 149,296.8 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 213,281.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió el 100.0% y pagó el 97.4% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 98.1% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que abrió e informó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave de la cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 fuera del plazo de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio anterior al que se ministran los recursos; se efectuaron pagos con 22 cheques los cuales no se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios como lo indica la normativa; no se proporcionó evidencia de la publicación de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados alcanzados en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 de manera trimestral; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de los informes; también se detectaron recursos comprometidos en obra pública no pagados al 31 de marzo de 2022, que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por 2,595.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,595.2 miles de pesos, que representó el 1.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, no proporcionó evidencia de la publicación de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados alcanzados en la aplicación de los recursos del FORTAMUNDF de manera trimestral durante el ejercicio fiscal 2021

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 68.0% de los recursos pagados a seguridad pública (servicios personales y alumbrado público), 1.0% para la satisfacción de sus requerimientos, 16.1% en obligaciones financieras, 5.7% en otros pasivos y 7.3% en obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas y señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30108-19-1908-2022

Modalidad: Presencial

1908

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	99,382.7
Muestra Auditada	69,567.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,534,622.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 99,382.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 69,567.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria por un total de 7.6 miles de pesos debido a rendimientos financieros generados en el ejercicio fiscal 2021 y 2022 pendientes de reintegro a la Tesorería de la Federación, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no proporcionó evidencia de que abrió e informó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave la cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021 por lo que no se comprobó si se realizó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio anterior al que se ministren los recursos, además no dispone de un manual de contabilidad para el registro de sus operaciones y se emitieron 80 cheques por la cantidad de 26,779.9 miles de pesos, en lugar de efectuarse en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 7,708.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,708.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 71.87 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 69,567.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 99,382.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022 el Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esas fechas.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que no proporcionó evidencia de que abrió e informó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021 por lo que no se comprobó si se realizó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio anterior al que se ministren los recursos; no dispone de un manual de contabilidad para el registro de sus operaciones y se emitieron 80 cheques por la cantidad de 26,779.9 miles de pesos, es decir, los pagos no se efectuaron en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios y se identificaron rendimientos financieros generados en el ejercicio fiscal 2021 y 2022 pendientes de reintegro a la Tesorería de la Federación por 7.6 miles de pesos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 7.6 miles de pesos, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

El Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos y los difundió entre sus habitantes; asimismo, informo sobre el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 41.3% de los recursos pagados a seguridad pública (servicios personales y energía eléctrica), el 19.1% para la satisfacción de sus requerimientos, el 26.3% en obligaciones financieras por pasivos y el 13.2% en adquisiciones, arrendamientos y servicios, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30118-19-1912-2022

Modalidad: Presencial

1912

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	84,559.3
Muestra Auditada	59,191.5
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,534,622.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 84,559.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 59,191.5 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, con una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 53,643.5 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal debido a que no presentó toda la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de nómina de seguridad pública, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 de manera extemporánea; además realizó 9 pagos mediante cheque, por un total de 2,364.7 miles de pesos; no dispuso con la documentación original que justifique un importe de 9,736.3 miles de pesos, por concepto de pago de servicio de tarjetas inteligentes con chip integrado “Efectivale” para el suministro de combustible, combustible para unidades de seguridad pública y contratación de 356 pólizas de seguro para unidades vehiculares, maquinaria y equipo pesado del parque vehicular; en 7 expedientes técnicos unitarios de servicios financiados con recursos del fondo, no se pudo comprobar la modalidad de adjudicación en cinco de ellos, ya que en cuatro asociados con el manejo de residuos sólidos urbanos y en uno relativo al suministro de combustibles, no presentaron la documentación relativa a su proceso de adjudicación, también se adjudicó un contrato de servicios de manera directa en el cual no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados, ni se cuenta con el dictamen de excepción a la licitación correspondiente; además no se contó con las respectivas fianzas de cumplimiento al contrato; tampoco se pudo verificar que los servicios se hayan recibido de conformidad con lo establecido en el contrato o pedido, ya que en cinco servicios no se dispone de los contratos formalizados entre el municipio y el proveedor y realizaron pagos a 4 proveedores por un importe de 7,095.9 miles de pesos, asociados con el manejo de residuos sólidos

urbanos, que no disponen de los contratos correspondientes que estipulen los conceptos y tarifas a pagar a los respectivos proveedores, las observaciones enunciadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 53,643,486.31 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,191.5 miles de pesos, que representó el 70.0 % de los 84,559.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pago el 100.0% de los recursos disponibles a esas fechas.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; ya que se observó que notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 en enero de 2021, cuando, de acuerdo con la normativa aplicable era en los primeros diez días naturales del mes de diciembre de 2020; realizó 9 pagos mediante cheque, por un total de 2,364.7 miles de pesos; no cuenta con la documentación original que justifique un importe de 9,736.3 miles de pesos, por concepto de pago de servicio de tarjetas inteligentes con chip integrado “Efectivale” para el suministro de combustible, combustible para unidades de seguridad pública y contratación de 356 pólizas de seguro para unidades vehiculares, maquinaria y equipo pesado del parque vehicular; en 7 expedientes técnicos unitarios de servicios financiados por el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021, no se pudo comprobar la modalidad de adjudicación en cinco de ellos, ya que en cuatro asociados a manejo de residuos sólidos urbanos y en uno relativo al suministro de combustibles, no presentaron la documentación relativa a su proceso de adjudicación, asimismo, el municipio adjudicó un contrato de servicios de manera directa en el cual no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados y no cuenta con el dictamen de excepción a la licitación correspondiente; además, no contó con las respectivas fianzas de cumplimiento al contrato; no se pudo verificar que los servicios se hayan recibido de conformidad con lo establecido en el contrato o pedido ya que en cinco servicios no se dispone de los contratos formalizados entre el municipio y el proveedor y realizó pagos a 4 proveedores por un importe de 7,095.9 miles de pesos, asociados con el manejo de residuos sólidos urbanos, que no disponen de los contratos correspondientes que estipulen los conceptos y tarifas a pagar a los respectivos proveedores, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; sin embargo, no presentó toda la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por un total de 61,267.9 miles de pesos (nómina seguridad pública y consumo de energía eléctrica) que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, ni los expedientes técnicos que acrediten que las obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y servicios, que en su caso se hubiesen pagado, se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo, la observación determinada fue solventada parcialmente por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 53,643.5 miles de pesos, que representa el 90.6% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes con lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 7.4% de los recursos pagados del fondo para atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 8.6% a la satisfacción de sus requerimientos con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el fondo en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, destinó el 63.4% de los recursos pagados del fondo a pagos que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30131-19-1917-2022

Modalidad: Presencial

1917

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130,054.3
Muestra Auditada	91,038.0
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,534,622.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 130,054.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 91,038.0 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que la cuenta bancaria contratada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021 no fue específica; tampoco presentó evidencia de que notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, dentro de los primeros diez días naturales de diciembre de 2020; además realizó 35 pagos mediante cheque, por un total de 5,543.6 miles de pesos; no presentó la documentación justificativa ni los entregables de los servicios otorgados al municipio por un importe de 5,374.2 miles de pesos; los informes publicados sobre el ejercicio, destino y resultados en la aplicación de los recursos del FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021 no presentan congruencia; adjudicó dos contratos por un importe de 4,200.0 miles de pesos sin que éstos presentaran el apartado de antecedentes en donde se identifiquen los procedimientos y la modalidad bajo la cual fueron adjudicados; no dispuso del tabulador de sueldos autorizado con cual acreditar que los sueldos pagados se corresponden con dichas plazas y categorías, y no reintegró a la Tesorería de la Federación, dentro de los plazos establecidos en la normativa, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 por 0.0 miles de pesos; las observaciones mencionadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.23 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,038.0 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 130,054.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, el Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles a esas fechas.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y la Ley que establece las bases normativas para expedir las condiciones generales de trabajo a las que se sujetaran los trabajadores de confianza de los poderes públicos, organismos autónomos y municipios del estado de Veracruz-Llave, ya que la cuenta bancaria contratada para el manejo de los recursos no fue específica; no presentó evidencia de que notificó a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave la cuenta bancaria para la recepción de los recursos dentro de los primeros diez días naturales de diciembre de 2020; realizó 35 pagos mediante cheque, por un total de 5,543.6 miles de pesos; no presentó la documentación justificativa ni los entregables de los servicios otorgados al municipio por un importe de 5,374.2 miles de pesos; los informes publicados sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos no presentan congruencia; adjudicó dos contratos por un importe de 4,200.0 miles de pesos sin que los mismos presentaran el apartado de antecedentes en donde se identifiquen los procedimientos y la modalidad bajo la cual fueron adjudicados; además no dispuso del tabulador de sueldos autorizado que acrediten que los sueldos pagados se corresponden con dichas plazas y categorías; además no reintegró a la Tesorería de la Federación dentro de los plazos establecidos en la normativa los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados en el primer trimestre de 2022 por 0.0 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron atendidas, solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 38.7% de los recursos pagados para atender necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública y el 57.1% a la satisfacción de sus requerimientos (deuda pública, obra pública, manejo de residuos sólidos urbanos y materiales, suministros y servicios generales), por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Kanasín, Yucatán

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31041-19-1970-2022

Modalidad: Presencial

1970

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,608.0
Muestra Auditada	91,608.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,497,916.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Kanasín, Yucatán, que ascendieron a 91,608.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Kanasín, Yucatán, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demacraciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 17,267.8 miles de pesos, importe que corresponde a montos por aclarar y se integra por recursos pagados en dos obras que no disponen de las estimaciones que soporten los pagos por 1,959.6 miles de pesos; pagos de adquisiciones que no cuentan con la evidencia de la entrega de los bienes al municipio por 11,153.7 miles de pesos y volúmenes de obra pagados que no fueron localizados en la verificación física realizada por 4,154.5 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de difusión de la información del fondo conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable; falta congruencia en la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo que fue reportada y los recursos efectivamente aplicados, así como deficiencias en los procesos de adjudicación de las obras públicas y en la integración de los expedientes unitarios de las mismas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 17,267,810.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y los 9 restantes generaron:

1 Recomendación, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 91,608.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Kanasín, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Kanasín, Yucatán, comprometió el 100.0% y pagó el 98.0% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Kanasín, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, ya que se observó que dos obras públicas pagadas con recursos del fondo no disponen de las estimaciones que soporten los pagos por un importe de 1,959.6 miles de pesos; las adquisiciones financiadas con el fondo no cuentan con evidencia del proceso de adjudicación y contratación correspondiente, ni con la documentación que acredite la entrega de los bienes al municipio por un importe de 11,153.7 miles de pesos y se determinaron volúmenes de obra pagados en una obra que no fueron localizados en la verificación física realizada por un importe de 4,154.5 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 17,267.8 miles de pesos, que representó el 18.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Kanasín, Yucatán, publicó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo, dicha información no es congruente con los recursos aplicados en el fondo; asimismo, no hizo del conocimiento de sus habitantes la información del fondo conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Kanasín, Yucatán, destinó el 63.8% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 33.2% al mantenimiento de infraestructura, el 2.2% a la satisfacción de sus requerimientos y el 0.8% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Kanasín, Yucatán, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Progreso, Yucatán

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31059-19-1978-2022

Modalidad: Presencial

1978

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,601.8
Muestra Auditada	42,601.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,497,916.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Progreso, Yucatán, que ascendieron a 42,601.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Progreso, Yucatán, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que el municipio no dio a conocer a sus habitantes las obras y acciones a realizar, ni el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y que no dispone de la evidencia del proceso de adjudicación y contratación de una parte de las adquisiciones financiadas con el fondo, por lo que no se pudo constatar que se aseguraron las mejores condiciones disponibles.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 42,601.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Progreso, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Progreso, Yucatán, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles, porcentaje que no se modificó al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Progreso, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, ya que se observó que no dispone de la evidencia del proceso de adjudicación y contratación de una parte de las adquisiciones financiadas con el fondo, por lo que no se pudo constatar que se aseguraron las mejores condiciones disponibles, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Progreso, Yucatán, publicó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y se constató que existe congruencia entre dichos informes y los registros del municipio, este no dio a conocer a sus habitantes las obras y acciones a realizar, ni el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Progreso, Yucatán, destinó el 92.0% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 5.5% a obligaciones financieras, el 1.6% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales y el 0.9% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Progreso, Yucatán, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del de Fondo Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Valladolid, Yucatán

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31102-19-1991-2022

Modalidad: Presencial

1991

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,156.2
Muestra Auditada	47,790.5
Representatividad de la Muestra	86.6%

Respecto de los 1,497,916.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Yucatán, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Valladolid, Yucatán, que ascendieron a 55,156.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 47,790.5 miles de pesos, que significaron el 86.6% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Valladolid, Yucatán, en el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de congruencia entre la información del fondo reportada a sus habitantes y a la SHCP, y los recursos efectivamente aplicados; las adquisiciones y servicios financiados con el fondo se encuentran amparados en contratos que no cumplen con las características mínimas establecidas en la normativa y se determinaron faltantes de las fianzas correspondientes; se determinaron bienes que no se encuentran inventariados ni resguardados y no se presentó evidencia del proceso de adjudicación y contratación de una parte de dichas adquisiciones y servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,790.5 miles de pesos, que representó el 86.6% de los 55,156.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Valladolid, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Valladolid, Yucatán, comprometió el 100.0% y pagó el 99.2% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Valladolid, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, ya que se observó que las adquisiciones y servicios financiados con el fondo se encuentran amparados en contratos que no cumplen con los requisitos mínimos establecidos, se determinaron faltantes de las fianzas correspondientes, se detectaron bienes que no se encuentran inventariados ni resguardados, y no se presentó evidencia del proceso de adjudicación y contratación de una parte de dichas adquisiciones y servicios, lo que no generó un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que aun cuando el Municipio de Valladolid, Yucatán, reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a sus habitantes y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dicha información no muestra congruencia con los recursos aplicados del fondo.

Respecto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Valladolid, Yucatán, destinó el 92.4% de los recursos pagados a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 7.1% a obligaciones financieras, el 0.4% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descargas de aguas residuales y el 0.1% a la satisfacción de sus requerimientos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Valladolid, Yucatán, realizó una gestión, eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Pinos, Zacatecas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32038-19-2026-2022

Modalidad: Presencial

2026

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,296.4
Muestra Auditada	40,954.8
Representatividad de la Muestra	81.4%

Respecto de los 1,085,815.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Zacatecas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pinos, Zacatecas, que ascendieron a 50,296.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 40,954.8 miles de pesos, que significaron el 81.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El municipio de Pinos, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, ya que se observó que se llevaron a cabo pagos mediante la emisión de cheques y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; se reintegraron recursos no comprometidos e intereses de enero a marzo del 2022 fuera de los plazos establecidos en la normativa; se verificaron expedientes unitarios de obra que no presentaron fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos, ni bitácora de obra, y expedientes de adquisiciones que no acreditaron la presentación de actas de adjudicación, de fallo, de entrega-recepción y las fianzas de cumplimiento; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, no se presentó la documentación comprobatoria del gasto de una adquisición de implementos agrícolas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 638.7 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra auditada; asimismo, se pagó un bono semestral al personal de seguridad pública del municipio por 170.0 miles de pesos, del cual no se emitieron los comprobantes fiscales digitales correspondientes; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 638,729.75 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,954.8 miles de pesos, que representó el 81.4% de los 50,296.4 miles de pesos transferidos al municipio de Pinos, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Pinos, Zacatecas, comprometió el 100.0% y pagó el 81.3% de los recursos disponibles, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Pinos, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Zacatecas, ya que se observó que se llevaron a cabo pagos mediante la emisión de cheques y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios; se reintegraron recursos no comprometidos e intereses de enero a marzo del 2022 fuera de los plazos establecidos en la normativa; se verificaron 2 expedientes unitarios de obra que no presentaron fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos, ni bitácora de obra, y en 6 expedientes de adquisiciones no se acreditaron la presentación de actas de adjudicación, en 1 adjudicación no presentaron el acta de fallo, de entrega-recepción y fianzas de cumplimiento; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, no se presentó la documentación comprobatoria del gasto de una adquisición de implementos agrícolas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 638.7 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra auditada; asimismo, pagaron un bono semestral al personal de seguridad pública del municipio por 170.0 miles de pesos, del cual no se emitieron los comprobantes fiscales digitales correspondientes; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Pinos, Zacatecas, no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos para el FORTAMUNDF del ejercicio fiscal 2021, ni dio a conocer las acciones a realizar, o el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; no publicó los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Pinos, Zacatecas, destinó el 28.0% de los recursos pagados a la satisfacción de sus requerimientos, el 19.6% a otros conceptos, el 19.2% a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 18.6% a mantenimiento de infraestructura, el 13.3% al pago de obligaciones financieras, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Pinos, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Río Grande, Zacatecas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32039-19-2028-2022

Modalidad: Presencial

2028

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos que administró y ejerció el Municipio o Alcaldía respecto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por medio del análisis y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos que soportan la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, con el fin de comprobar si se ajusta a los criterios y principios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,921.9
Muestra Auditada	32,577.1
Representatividad de la Muestra	74.2%

Respecto de los 1,085,815.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del estado de Zacatecas, para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Río Grande, Zacatecas, que ascendieron a 43,921.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 32,577.1 miles de pesos, que significaron el 74.2% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Al municipio de Río Grande, Zacatecas, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la información publicada en los informes sobre el ejercicio, destino y resultados en su página de internet no fue congruente con los registros del ejercicio y lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; y realizó reintegros de recursos no comprometidos y rendimientos financieros de enero a marzo de 2022 fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,577.1 miles de pesos, que representó el 74.2% de los 43,921.9 miles de pesos transferidos al municipio de Río Grande, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, el municipio de Río Grande, Zacatecas, comprometió el 100.0% y pagó el 92.7% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 100.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio de Río Grande, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que realizó reintegros de recursos no comprometidos y rendimientos financieros de enero a marzo del 2022 fuera de los plazos establecidos en la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; por lo cual, es necesario que rediseñe e implemente mejoras a dicho sistema, mediante actividades de control y supervisión, acordes a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que coadyuven al logro de sus objetivos, al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, a la eliminación de las deficiencias detectadas y a la salvaguarda de los recursos públicos.

De igual forma, se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el municipio de Río Grande, Zacatecas, reportó información respecto de la planeación, ejercicio y resultados del fondo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que no presentó congruencia con la información financiera generada por el municipio.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el municipio de Río Grande, Zacatecas, destinó el 33.7% de los recursos pagados al pago de obligaciones financieras, el 27.2% a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, el 19.8% a la satisfacción de sus requerimientos, el 18.6% a mantenimiento de infraestructura, y el 0.7% al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, por lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el municipio de Río Grande, Zacatecas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0273-2022

Modalidad: Presencial

273

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	917,232,559.8
Muestra Auditada	781,963,634.3
Representatividad de la Muestra	85.3%

Respecto de los 917,232,559.8 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios durante el ejercicio 2021, se seleccionó para su revisión una muestra de 781,963,634.3 miles de pesos, que significaron el 85.3% de esos recursos. Adicionalmente, se revisó la distribución de 10,541,317.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, por lo que el monto total auditado fue de 792,504,951.9 miles de pesos.

El 14.7% restante del universo seleccionado se integró por el Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR), las participaciones por el Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos, los Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), el Fondo de Compensación del ISAN y Otros Incentivos; los cuales no se revisaron debido a que, en el caso del ISR, que significó el 9.2% del universo seleccionado, se realizó una auditoría específica para su fiscalización por parte de la ASF; y en relación con los otros fondos e incentivos, que representaron el 5.5% del universo, sus montos no se consideraron significativos para su revisión o se trató de recursos auto liquidables, por lo cual no hay flujo de efectivo desde la Federación, sino que la entidad federativa es responsable de su recaudación y reporte.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público distribuyó y transfirió a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios, los recursos de las participaciones federales mediante los 10 fondos e incentivos revisados [Fondo General de Participaciones (FGP); Fondo de Fomento Municipal (FFM); Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR); Fondo de Compensación (FOCO); Fondo de Extracción de Hidrocarburos (FEXHI); Participaciones en el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS); Participaciones por el 0.136% de la Recaudación Federal Participable (0.136% de la RFP); Participaciones a municipios por los que se exportan hidrocarburos; Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel; y el Fondo de Compensación del Régimen de Pequeños Contribuyentes y del Régimen de Intermedios (REPECOS-Intermedios)], de acuerdo con los montos y las fechas previstas por el acuerdo federal que indica el calendario de entrega.

El proceso se desarrolló con observancia de las fórmulas, variables y criterios establecidos, principalmente, en la Lay de Coordinación Fiscal; se realizaron los ajustes a las participaciones de las entidades federativas y los municipios, por la actualización de los coeficientes respectivos, los cuales están previstos en la mencionada ley; se justificaron las afectaciones realizadas a los recursos de las entidades federativas y se pagó a los terceros respectivos, el importe de esas afectaciones; además, ese ese proceso de realizó de manera transparente.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y pago de las participaciones federales por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a las 32 entidades federativas y, en su caso, a los municipios, así como la justificación de las deducciones efectuadas y su pago a los terceros respectivos; el importe auditado fue de 781,963,634.3 miles de pesos, que representa el 85.3% de las participaciones federales.

Adicionalmente, se revisó la distribución de 10,541,317.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, por lo que el monto total auditado fue de 792,504,951.9 miles de pesos.

El 14.7% restante de los recursos de las participaciones federales se integró por el Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR), las participaciones por el Impuesto Sobre Tenencia o uso de Vehículos, los Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), el Fondo de Compensación del ISAN y Otros Incentivos; los cuales no se revisaron debido a que, en el caso del ISR, que significó el 9.2% de los recursos, se realizó una auditoría específica para su fiscalización por parte de la ASF; en lo que corresponde a los otros fondos e incentivos, que representaron el 5.5% de los recursos, sus montos no se consideraron significativos para su revisión o se trató de recursos autoliquidables, para los cuales no hay flujo de efectivo desde la Federación, sino que la entidad federativa es responsable de su recaudación y reporte.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La SHCP distribuyó y transfirió a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios, recursos de las participaciones federales por medio de los 10 fondos e incentivos revisados [Fondo General de Participaciones (FGP), Fondo de Fomento Municipal (FFM), Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), Fondo de Compensación (FOCO), Fondo de Extracción de Hidrocarburos (FEXHI), Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), 0.136% de la Recaudación Federal Participable (0.136% de la RFP), Participaciones a municipios por los que se exportan hidrocarburos, Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, y Fondo de Compensación de REPECOS e Intermedios], los cuales se derivan de la LCF y los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, en los montos y las fechas previstas por la normativa, así como con el acuerdo federal que establece el calendario de entrega de los recursos del FGP y del FFM.

El proceso se desarrolló con observancia de las fórmulas, variables y criterios establecidos en la normativa; se realizaron los ajustes a las participaciones federales de las entidades federativas y municipios, por la actualización de los coeficientes respectivos; se justificaron las afectaciones realizadas a los recursos de las participaciones de las entidades federativas, y se pagó a los terceros correspondientes el importe de esas afectaciones; y también, se publicó y difundió la información de las participaciones federales.

Además, la SHCP dispuso de áreas y un marco normativo que regula sus funciones y responsabilidades en materia de participaciones federales, así como mecanismos de control y supervisión adecuados para garantizar que ese proceso distributivo se desarrolle de manera eficiente y transparente.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público cumplió con las disposiciones normativas respecto del proceso de distribución y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0379-2022

Modalidad: Presencial

379

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,852,406.0
Muestra Auditada	2,852,406.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,852,406.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Aguascalientes durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,852,406.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 30,014.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,882,420.4 miles de pesos.

Resultados

Recursos del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos de abril de 2021 se entregaron extemporáneamente a los municipios en febrero de 2022; diversas constancias de participaciones federales a municipios no incluyeron algunos conceptos por los que se efectuaron deducciones y pagos a los fideicomisos; el calendario de pago de recursos a municipios no incluyó la fecha de entrega de todos los fondos de participaciones federales.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 34,890.53 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 34,890.53 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 12,646.53 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Aguascalientes, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 2,852,406.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 30,014.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los procesos de distribución y transferencia de las participaciones federales a los municipios se realizaron de conformidad con la normativa federal y local en la materia, ya que se transfirieron a los municipios los montos que les correspondieron de acuerdo con la distribución efectuada y las deducciones aplicadas a esos recursos fueron

debidamente justificadas; asimismo, la información sobre los recursos pagados a los municipios se publicó en el periódico oficial del estado.

No obstante, los recursos del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos que debieron pagarse a los municipios en abril de 2021, se entregaron extemporáneamente en febrero de 2022; asimismo, se efectuaron deducciones a las participaciones federales de los municipios y se realizaron transferencias a fideicomisos que no se incluyeron en diversas constancias de participaciones federales que la entidad fiscalizada les comunicó a los municipios; adicionalmente, la publicación del calendario de pago de recursos a municipios, en el periódico oficial del estado, no incorporó la fecha de pago de todos los fondos de participaciones federales. Al respecto, se evidenciaron las gestiones realizadas en la SEFI para la atención y la corrección de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión adecuada al cumplir con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Baja California

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0416-2022

Modalidad: Presencial

416

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,925,606.0
Muestra Auditada	5,925,453.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,925,606.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Baja California durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,925,453.8 miles de pesos, que significaron el 100.0%[1] de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 70,887.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,996,340.9 miles de pesos.

Resultados

En la gestión del proceso de distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del Estado de Baja California, se presentaron algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que, si bien dispuso de criterios aprobados por la legislatura local y se ajustó a lo establecido por la normativa local y federal para determinar correctamente el cálculo de la distribución.

EL Gobierno de Estado de Baja California no consideró el primer ajuste cuatrimestral de 2021, lo que ocasionó errores, en la distribución de los recursos del Fondo de Fomento Municipal y del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, afectando a los municipios de Ensenada, Playas de Rosarito y San Quintín por un monto total de 185.1 miles de pesos; en la distribución de las participaciones de gasolina y diésel, utilizó coeficientes de distribución distintos a los coeficientes definitivos de junio de 2021, situación que afectó a los seis municipios del estado por 666.0 miles de pesos.

El retraso en la ministración de los recursos a los seis municipios del Estado generó rendimientos financieros por un monto de 15,028.6 miles de pesos. Asimismo, se identificaron 350.5 miles de pesos correspondientes al cálculo de la compensación definitiva del FEIEF 2020 del municipio de Tecate, que no fueron pagados y que se transfirieron a otra cuenta bancaria; de los cuales el Gobierno de Estado de Baja California no se proporcionó la información y documentación acredite el pago a ese municipio.

Igualmente, el ente fiscalizado no proporcionó los oficios por medio de los cuales los municipios informaron a la Secretaría de Hacienda del Estado Baja California la cuenta bancaria habilitada para el depósito de las participaciones federales del ejercicio fiscal 2021.

[1] El porcentaje se expresa como el 100.0% debido a que la diferencia entre el monto de la muestra y el del universo no es significativa.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 269,304.70 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 269,304.70 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 49,224.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Baja California, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 5,925,453.8 miles de pesos, que representan el 100.0%[2] de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 70,887.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Baja California presentó insuficiencias en la gestión de la distribución de las participaciones federales, su transferencia y el control de los recursos, así como la disposición y entrega de la información.

La entidad fiscalizada no consideró el primer ajuste cuatrimestral de 2021, lo que ocasionó errores, en la distribución de los recursos del Fondo de Fomento Municipal y del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, afectando a los municipios de Ensenada, Playas de Rosarito y San Quintín; en la distribución de las participaciones de gasolina y diésel, utilizó coeficientes de distribución distintos a los coeficientes definitivos de junio de 2021.

Existieron retrasos en la ministración de los recursos a los seis municipios del estado por lo que se determinaron rendimientos financieros a favor de los municipios por 15,028.6 miles de pesos; no se acreditó el pago al municipio de Tecate por 350.5 miles de pesos correspondientes al cálculo de la compensación definitiva del FEIEF 2020.

Igualmente, el ente fiscalizado no proporcionó los oficios por medio de los cuales los municipios informaron a la Secretaría de Hacienda del Estado Baja California, la cuenta bancaria habilitada para el depósito de las participaciones federales del ejercicio fiscal 2021.

Respecto de la generación, entrega y difusión de la información, los informes trimestrales el primero, tercero y cuarto fueron enviados en plazos posteriores a los establecidos en la normativa, para el caso de los desgloses mensuales en enero, febrero, marzo, mayo, junio y julio de 2021, también fueron enviados en plazos posteriores a los establecidos en la normativa, la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidades identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

[2] El porcentaje se expresa como el 100.0% debido a que la diferencia entre el monto de la muestra y el del universo no es significativa

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0453-2022

Modalidad: Presencial

453

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,367,279.7
Muestra Auditada	1,367,279.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,367,279.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Baja California Sur durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 1,367,279.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 15,641.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 1,382,921.3 miles de pesos.

Resultados

Se determinaron 433,422.1 miles de pesos pendientes por aclarar, de los cuales 271,487.6 miles de pesos corresponden a deducciones y afectaciones no justificadas por la entidad fiscalizada, y 161,934.6 miles de pesos no distribuidos ni pagados por concepto del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles (la suma puede no coincidir por efecto del redondeo de cifras a miles de pesos).

Además, la entidad fiscalizada no acreditó la distribución de 572.4 miles de pesos del Impuesto por la Venta Final de Gasolina y Diésel.

Montos por Aclarar

Se determinaron 433,422,121.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Baja California Sur, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,367,279.7 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 15,641.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se dispuso de criterios de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, aprobadas por el congreso local, para la distribución de los fondos e incentivos auditados.

Los recursos de los fondos e incentivos revisados, correspondientes a los municipios de la entidad, se distribuyeron y pagaron de acuerdo con los porcentajes y criterios establecidos por la normativa local, excepto del Impuesto por la Venta Final de Gasolina y Diésel, ya que la entidad fiscalizada no acreditó la distribución de 572.4 miles de pesos, es decir, el 0.2% del 20.0% que les correspondía.

Tampoco acreditó la distribución y pago a los municipios de 161,934.6 miles de pesos por concepto del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles.

Además, se determinaron deducciones no justificadas por un monto acumulado de 271,487.6 miles de pesos por diversos conceptos, aplicadas a las participaciones federales de los municipios de la entidad. También se identificaron deducciones a los recursos del municipio de La Paz realizadas en fondos e incentivos distintos a los permitidos en la normativa.

Las obligaciones que tiene la entidad fiscalizada, respecto de la publicación a la que se refiere el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal, no fueron atendidas para los recursos del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no cumplió con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso.

Gobierno del Estado de Campeche

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0489-2022

Modalidad: Presencial

489

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,389,002.5
Muestra Auditada	2,389,002.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,389,002.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Campeche durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,389,002.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 18,172.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,407,174.5 miles de pesos.

Resultados

En el Gobierno del Estado de Campeche se presentaron fortalezas, ya que se realizó la distribución de las participaciones federales de conformidad con las fórmulas de distribución, variables y montos publicados; se transfirieron los recursos a las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal fin; y se cumplió con las obligaciones de transparencia.

Dictamen

La Auditoria Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Campeche, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 2,389,002.5 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 18,172.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la Ley del Sistema de Coordinación Fiscal del Estado de Campeche, se establecieron las fórmulas y porcentajes aplicables en el ejercicio fiscal 2021 para la distribución de las participaciones federales e incentivos a los municipios de la entidad, del Fondo General de Participaciones, del Fondo de Fomento Municipal, del Fondo de Fiscalización y Recaudación, del Fondo de Extracción de Hidrocarburos, de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, de las Participaciones en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, del Impuesto Sobre la Renta, del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y el Incentivo derivado del Art. 126 de la Ley del ISR por la Enajenación de Bienes Inmuebles.

Respecto de los pagos de las participaciones federales e incentivos a los municipios, la entidad fiscalizada transfirió los recursos correspondientes con base en los porcentajes establecidos en su marco jurídico; los pagos fueron depositados en las cuentas bancarias autorizadas e informadas por ellos; se identificaron mecanismos de control en la determinación de las deducciones u obligaciones contraídas por los municipios; se dispuso de los

Comprobantes Fiscales Digitales correspondientes al pago de las participaciones federales a los gobiernos municipales y se difundió la información de las participaciones a fin de apoyar la transparencia del proceso, de conformidad con la normativa federal y local.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios.

Gobierno del Estado de Chiapas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0533-2022

Modalidad: Presencial

533

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,422,583.4
Muestra Auditada	7,422,583.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,422,583.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Chiapas durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 7,422,583.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 96,073.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 7,518,657.0 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Chiapas distribuyó entre los municipios los recursos de las participaciones federales por 7,422,583.4 miles de pesos, así como 96,073.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, se dispuso de la documentación comprobatoria de las transferencias a los municipios, las cuales se efectuaron en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

También, las deducciones aplicadas por los municipios estuvieron debidamente justificadas y se acreditó que se realizaron los pagos a los terceros correspondientes.

Además, se cumplieron con las obligaciones de transparencia respecto del pago de las participaciones federales, establecidas en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Chiapas por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 7,422,583.4 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 96,073.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Chiapas dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, la cual fue aprobada por la Legislatura Local.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia. La entidad fiscalizada dispuso de la documentación comprobatoria de las transferencias a los municipios, las cuales se efectuaron en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas por los municipios.

También, las deducciones aplicadas por los municipios estuvieron debidamente justificadas y se acreditó que se realizaron los pagos a los terceros correspondientes.

Igualmente, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago de las participaciones federales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0580-2022

Modalidad: Presencial

580

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,910,310.2
Muestra Auditada	5,910,310.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,910,310.2 miles de pesos de las participaciones federales transferidos por la Federación al Estado de Chihuahua durante el ejercicio 2021 para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,910,310.2 miles de pesos, que significó el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 88,632.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,998,942.3 miles de pesos.

Resultados

Con la revisión realizada a la Distribución de las Participaciones Federales, se determinó que el Gobierno de Estado de Chihuahua dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios y distribuyó a los municipios recursos por 5,998,942.3 miles de pesos (incluidos 88,632.1 miles de pesos del FEIEF), de manera adecuada y en cumplimiento de esa normativa.

Los procesos de trasferencias de las participaciones federales a los municipios y la publicación de la información se realizaron de conformidad con la normativa, ya que se pagaron a los municipios los recursos que les correspondían en los plazos establecidos y en las cuentas bancarias que notificaron.

Sin embargo, se determinaron algunas insuficiencias, debido a la falta de pago de 11.1 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros, por el retraso en el pago de la gratificación anual a un municipio del estado.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,130.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Chihuahua por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 5,910,310.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron

88,632.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al Estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, la cual fue aprobada por la Legislatura Local.

Los procesos de distribución, transferencias y transparencia se realizaron adecuadamente, conforme a la normativa.

La entidad fiscalizada realizó el pago de las participaciones federales a los municipios, en los plazos establecidos en la normativa, de acuerdo con el importe que les correspondía y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Sin embargo, las deducciones y afectaciones a las participaciones federales presentaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que los regula, el pago de la gratificación anual a un municipio no se realizó en la fecha establecida, lo que generó rendimientos financieros por 11.1 miles de pesos, los cuales fueron pagados en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno de la Ciudad de México

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0635-2022

Modalidad: Presencial

635

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a las alcaldías, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,249,135.9
Muestra Auditada	19,249,135.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 19,249,135.9 miles de pesos de las participaciones federales transferidos por la Federación al Gobierno de la Ciudad de México durante el ejercicio 2021 para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 19,249,135.9 miles de pesos, que significó el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución entre las alcaldías de 213,007.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 19,462,143.4 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México no consideró, en la fórmula aprobada para la distribución de las participaciones federales entre las alcaldías, los recursos del ISR EBI ni el valor del coeficiente $\propto$ para ponderar el valor de cada variable; las variables, metodología de cálculo y fuentes de información no son claras; existieron errores en la distribución del ISAN; presentó deficiencias en el proceso de transparencia ya que no incluyó la descripción de las variables de población flotante, superficie urbana, superficie verde, información del presupuesto aprobado y el costo que se emplea para ponderar cada variable; envió con retraso la información que debe enviar a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP (UCEF); y en la Gaceta de la Ciudad de México no publicó los montos del FEIEF ni del ISR EBI.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a las alcaldías de la Ciudad de México, por el Gobierno de la Ciudad, el importe auditado fue de 19,249,135.9 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 213,007.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión contable y financiera de las participaciones federales asignadas a las alcaldías de la Ciudad de México, se identificó que la entidad fiscalizada llevó un adecuado control en los registros del auxiliar contable del gasto y de retenciones; así como de las Cuentas por Liquidar Certificadas para cada fondo y alcaldía.

Además, la entidad fiscalizada proporcionó la evidencia de los montos presupuestales asignados a cada alcaldía para cada fondo e incentivo que integra las participaciones federales y se validó que garantizó por lo menos el porcentaje mínimo establecido en la normativa federal para su distribución entre las alcaldías.

No obstante, la entidad fiscalizada no consideró, en la fórmula aprobada para la distribución de las participaciones federales entre las alcaldías, los recursos del ISR EBI, y no señala el valor del coeficiente $\propto$ para ponderar el valor de cada variable; las variables, metodología de cálculo y fuentes de información no son claras y no se logró identificar su determinación; existieron errores en la distribución del ISAN, de octubre a diciembre de 2021 que se publicaron en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México.

En el proceso de transparencia, referente a las publicaciones que realizó la entidad fiscalizada, se identificó que no incluyó la descripción de las variables de población flotante, superficie urbana, superficie verde, información del presupuesto aprobado y el costo que se emplea para ponderar cada variable; no cumplió con las obligaciones de envío de información a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP (UCEF) y en la Gaceta de la Ciudad de México no se publicaron los montos del FEIEF ni del ISR EBI.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a las alcaldías de la Ciudad de México, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0676-2022

Modalidad: Presencial

676

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,810,552.4
Muestra Auditada	4,810,552.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,810,552.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Coahuila de Zaragoza durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,810,552.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 56,371.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,866,923.9 miles de pesos.

Resultados

Se dispusieron de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la Legislatura local; asimismo, los cálculos, las operaciones efectuadas y las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales a los municipios del estado, se corresponden con lo establecido en la normativa.

Se realizaron los pagos mensuales a los municipios de acuerdo con el porcentaje que les correspondía del importe que efectivamente se recibió de la Federación en las cuentas bancarias que estos órdenes de gobierno notificaron para tal efecto y se dispuso de la documentación que soporta las deducciones.

Existió una adecuada transparencia de los recursos transferidos a los municipios, por concepto de participaciones federales.

No obstante, existieron retrasos en el pago de las ministraciones del Fondo General de Participaciones y tampoco se pudo verificar que se realizaron los pagos correspondientes a la liquidación definitiva de enero a diciembre de 2021 a los municipios de acuerdo con el porcentaje que les correspondía del importe que efectivamente se recibió de la Federación.

Si bien la normativa prevé que “los Municipios podrán solicitar al Estado anticipos a cuenta del Fondo General de Participaciones, autorizándolo a deducir ese anticipo de las participaciones subsecuentes que les correspondan”, ésta no establece los criterios y requisitos para su otorgamiento.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,863,254.92 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación reviso el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 4,810,552.4 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 56,371.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En general, la entidad fiscalizada efectuó un adecuado proceso de distribución de los recursos de las participaciones federales, ya que los cálculos se correspondieron con lo establecido en la normativa; además, se cumplieron las obligaciones de transparencia respecto del pago de esos recursos.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y resultados, ya que no se dispone de mecanismos adecuados para que el Gobierno del Estado realice el pago de las participaciones dentro del plazo establecido en la normativa, lo que generó rendimientos financieros por 1,863.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a los municipios en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de mejora identificadas.

Gobierno del Estado de Colima

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0725-2022

Modalidad: Presencial

725

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,522,633.5
Muestra Auditada	1,522,633.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,522,633.5 miles de pesos de las participaciones federales transferidos por la Federación al estado de Colima durante el ejercicio 2021 para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 1,522,633.5 miles de pesos, que significó el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 13,594.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 1,536,228.0 miles de pesos.

Resultados

La gestión del proceso del pago de las participaciones e incentivos a los municipios presentó insuficiencias debido a que existieron retrasos en el pago de recursos del Fondo de Fomento Municipal a cuatro municipios, por lo que se determinaron rendimientos financieros a favor de los municipios por 1.5 miles de pesos; además, no se dispuso de la evidencia de la notificación de las cuentas bancarias para la recepción de las participaciones federales de cinco municipios, ni de la información y documentación que acredite el pago de los recursos del ISAN correspondientes a diciembre de 2021.

Se aplicaron deducciones a los 10 municipios de la entidad con cargo al Fondo de Fiscalización y Recaudación, situación no prevista en la LCF; asimismo, la entidad fiscalizada realizó descuentos por cuatro créditos contratados con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS), de los cuales únicamente dos se encontraban vigentes en 2021, los dos restantes se liquidaron en 2013 y en 2017.

No se proporcionó la documentación justificativa de las deducciones con cargo a las participaciones federales del municipio de Villa de Álvarez, por concepto de omisión total o parcial del entero del Impuesto Sobre la Renta.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,462.73 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Colima, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 1,522,633.5 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 13,594.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En relación con el proceso de cálculo para la distribución de las participaciones federales e incentivos a los municipios, la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima aplicó de forma correcta las fórmulas contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal del Estado. No obstante, el criterio de distribución de los recursos del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles (ISR-EBI) fue aprobado por la legislatura local en 2022.

La entidad fiscalizada efectuó el pago de las participaciones e incentivos a los municipios por un monto que se correspondió con el porcentaje establecido en su marco jurídico, conforme a las fórmulas de distribución establecidas en la normativa local y dentro del plazo establecido por la normativa para el FGP, FOFIR, Participaciones de Gasolina y Diésel, IEPS, FOCO-ISAN, el Fondo del ISR y el ISR-EBI. Asimismo, transfirió a las cuentas bancarias de los terceros correspondientes los importes que por concepto de afectaciones o deducciones fueron descontados a los municipios de la entidad federativa.

Sin embargo, se presentaron insuficiencias en el control de pago de las participaciones e incentivos debido a que existieron retrasos en el pago de recursos del FFM a cuatro municipios, por lo que se determinaron rendimientos financieros a favor de los municipios por 1.5 miles de pesos; además, no se dispuso de la evidencia de la notificación de las cuentas bancarias para la recepción de las participaciones federales de cinco municipios ni de la información y documentación que acredite el pago de los recursos del ISAN correspondientes a diciembre de 2021.

Se aplicaron deducciones a los 10 municipios de la entidad con cargo al FOFIR, situación no prevista en la LCF, también realizaron descuentos por cuatro créditos contratados con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS), de los cuales únicamente dos se encontraban vigentes en 2021, los dos restantes se liquidaron en 2013 y en 2017.

Tampoco se acreditó la totalidad de la información y documentación que sustente la aplicación de las deducciones con cargo a las participaciones federales del municipio de Villa de Álvarez, por concepto de omisión total o parcial del entero del ISR.

En relación con la generación, entrega y difusión de la información correspondiente a la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios, la entidad fiscalizada cumplió con lo dispuesto en los Lineamientos para la publicación de la información a que se refiere el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Durango

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0757-2022

Modalidad: Presencial

757

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,899,572.8
Muestra Auditada	2,899,572.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,899,572.8 miles de pesos de las participaciones federales transferidos por la Federación al estado de Durango durante el ejercicio 2021 para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 34,315.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,933,887.9 miles de pesos.

Resultados

Se identificaron participaciones federales pendientes de pago a los municipios por 12,278.2 miles de pesos, de los cuales se determinaron recuperaciones por 9,373.5 miles de pesos; además, se determinaron rendimientos financieros por los atrasos presentados por el retraso en la ministración a los municipios de algunos fondos por 16,965.2 miles de pesos; se careció de documentación que compruebe algunas afectaciones a los recursos de los municipios por 509,459.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Actualización a Valor Actual y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 538,702,274.98 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,373,507.60 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,373,507.60 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual; 529,328,767.38 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Durango, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 2,899,572.8 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 34,315.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión del proceso distributivo de las participaciones federales se dispuso de una fórmula y criterios de distribución a los municipios, aprobados por el congreso local; los cálculos para la distribución de las participaciones federales se correspondieron con esa normativa y se dispone de mecanismos de control para el cálculo de la distribución de las participaciones federales a sus municipios. Asimismo, los pagos de las participaciones federales se realizaron a las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto.

No obstante, en el pago de las participaciones e incentivos a los municipios de la entidad, se identificaron montos pendientes de pago del Fondo General de Participaciones (FEIEF); Fondo de Fomento Municipal (FEIEF); Fondo de Fiscalización y Recaudación (FEIEF); IEPS sobre la Venta Final de Gasolina y Diésel; Fondo del ISR e ISR por la enajenación de bienes inmuebles, por 12,278.2 miles de pesos, de los cuales por intervención de la Auditoría Superior de la Federación se pagaron 9,373.5 miles de pesos y quedaron pendientes de pago 2,904.7 miles de pesos; se presentaron retrasos en el pago de una parte de los recursos a los municipios, por lo que se determinaron rendimientos financieros por 16,965.2 miles de pesos; además, no se tiene evidencia documental que compruebe las afectaciones a las participaciones federales por 509,459.0 miles de pesos, por concepto de devoluciones del ISR, Fideicomisos y Adelanto de participaciones, de los que no se comprobó en su totalidad el pago al tercero correspondiente ni la devolución de los excedentes descontados de las participaciones federales de los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango no cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de México

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0800-2022

Modalidad: Presencial

800

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,049,212.5
Muestra Auditada	27,049,212.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 27,049,212.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Estado de México durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 27,049,212.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 386,044.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 27,435,257.2 miles de pesos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del estado de México, sobre el proceso de distribución y pago de las participaciones federales, fueron las correctas, dado que se realizaron de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del Estado de México, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 27,049,212.5 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 386,044.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Estado de México existieron fórmulas para la distribución de las participaciones federales a los municipios, las cuales fueron aprobadas por la legislatura local. Se pagaron los recursos participables a los municipios, por un importe que se corresponde con el porcentaje establecido en el marco jurídico de la entidad; los recursos transferidos a los municipios coincidieron con los importes contenidos en las constancias de liquidación.

La Secretaría de Finanzas del Estado de México realizó las transferencias bancarias respectivas a los 125 municipios de la entidad, en las cuentas habilitadas para tales fines; se justificaron las deducciones efectuadas con cargo a las participaciones federales correspondientes a los municipios.

En materia de transparencia, existió coincidencia entre lo que se distribuyó y lo que se reportó en las publicaciones trimestrales, que para tal efecto realizó el estado; asimismo, se habilitó en el sitio oficial de internet de la entidad una sección en la que se dieron a conocer los documentos correspondientes a las publicaciones realizadas en el órgano de difusión oficial sobre las participaciones federales, así como los montos pagados a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0891-2022

Modalidad: Presencial

891

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,974,870.2
Muestra Auditada	8,974,870.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,974,870.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Guanajuato durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 8,974,870.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 128,830.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 9,103,700.4 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Guanajuato distribuyó a entre los municipios los recursos de las participaciones federales por 9,103,700.4 miles de pesos (incluye 128,830.2 miles de pesos del FEIEF) con excepción de los accesorios de los autoliquidables de ISAN, Tenencias y Gasolinas y Diésel, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente; asimismo, su pagó se efectuó en los plazos establecidos y en las cuentas bancarias que se notificaron para tal fin.

Asimismo, la entidad fiscalizada dio cumplimiento a sus obligaciones de transparencia establecidas en la normativa correspondiente.

No obstante, se identificó que no se distribuyeron ni pagaron a los municipios los recursos correspondientes a los accesorios, de los autoliquidables del ISAN, Tenencia y los incentivos por la venta final de Gasolinas Gasolina gasolina y Diésel diésel por 1,249.3 miles de pesos, más los rendimientos financieros que se generen hasta la transferencia a los municipios.

Tampoco se dispuso de evidencia normativa para la distribución de los recursos, respecto del monto base mensual 2007 que se utiliza en el cálculo para determinar el importe que le corresponde a los municipios del Fondo General de Participaciones.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,488,514.20 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,488,514.20 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 239,190.96 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Guanajuato, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 8,974,870.2 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 128,830.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios. Además, se realizaron las transferencias en los plazos establecidos en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por los municipios y en los montos que les correspondían a cada uno de ellos.

Asimismo, la entidad federativa cumplió, en general, con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos pagados de las participaciones federales a cada municipio.

Sin embargo, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que no se pagaron a los municipios 1,249.3 miles de pesos por concepto de los accesorios del ISAN, Tenencia y gasolinas, los cuales fueron transferidos posteriormente a los municipios, más los rendimientos financieros generados a la fecha de su pago por 239.2 miles de pesos. Lo anterior se realizó en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Guerrero

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0942-2022

Modalidad: Presencial

942

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,558,338.2
Muestra Auditada	4,558,338.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,558,338.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Guerrero durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,558,338.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 59,271.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,617,609.6 miles de pesos.

Resultados

La gestión del proceso de distribución de las participaciones federales e incentivos a los municipios de la entidad federativa presentó lo siguiente:

Se dispone de fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales entre los municipios en todos sus fondos, la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios las participaciones que les correspondían, de acuerdo con los porcentajes establecidos por la normativa local y federal y se pagaron en tiempo y forma.

No obstante, la aplicación de la fórmula en el cálculo de la distribución del Fondo de Fomento Municipal (FFM) está redactada de manera incorrecta, los incentivos autoliquidables se pagan con desfase y no se dispuso de documentación suficiente que acredite las deducciones del Fondo Solidario de Contingencias Naturales en el Estado de Guerrero, F/10130 (FONSOL) por 31,200.3 miles pesos, ni los laudos laborales de diciembre por 2,353.7 miles de pesos. Tampoco se acreditó el pago a los terceros por los laudos laborales por 4,738.8 miles de pesos.

Además, no se publicó el calendario de entrega de las participaciones pagadas a los municipios del estado para todos los fondos.

En el transcurso de la auditoría se presentó información para modificación de la ley para la distribución del FFM, los descuentos y pago a terceros de laudos laborales, así como para la publicación de calendario de entrega para todos los fondos de las participaciones federales pagadas a municipios, pero se presentaron sólo 8 convenios de los 80 municipios a los que se les descontaron participaciones por concepto de FONSOL.

Montos por Aclarar

Se determinaron 22,248,862.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Guerrero por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 4,558,338.2 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 59,271.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El proceso de cálculo y distribución de los recursos efectuado por la entidad fiscalizada fue correcto y con base en lo establecido en la normativa local y federal.

La entidad fiscalizada dispuso de una Ley de Coordinación Fiscal Estatal, en la que se estableció el porcentaje por distribuir entre los municipios, de los fondos e incentivos de las participaciones federales, así como de las fórmulas y criterios de distribución respectivos; sin embargo, en esa Ley no se dispuso de fórmulas y criterios claros para la distribución de los recursos por concepto del Fondo de Fomento Municipal (FFM) porque los cálculos realizados no se corresponden con la fórmula descrita en la ley.

Los recursos autoliquidables del Impuesto Sobre la Renta por Enajenación de Bienes Inmuebles (ISR-EBI) y del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), que les correspondían a los municipios en el ejercicio 2021, se pagaron con desfase.

Tampoco se dispone de controles para el resguardo de la documentación que compruebe y justifique las deducciones efectuadas por concepto de fideicomisos y laudos laborales (convenios, oficios, pagos a terceros); es recurrente el pago incompleto y con retraso a los terceros correspondientes, de las deducciones aplicadas a los municipios, por concepto de laudos laborales.

Por otra parte, la publicación del Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega y monto estimado de los recursos que recibirán los municipios del estado presentó los montos de las participaciones con decimales, y no consideró el calendario de entrega de los recursos de todos los fondos correspondientes a los municipios.

Sin embargo, en el transcurso de la auditoría el Gobierno del Estado de Guerrero entregó documentación mediante la que se propone una modificación a la ley para la distribución del FFM, se entregó documentación que justifica las deducciones por laudos laborales y el pago a los terceros correspondientes y justificó la deducción por concepto de FONSOL a 8 municipios, además presentó oficio para que en lo subsecuente se considere el calendario de entrega de recursos a todos los fondos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-0999-2022

Modalidad: Presencial

999

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,397,414.0
Muestra Auditada	4,397,414.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,397,414.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Hidalgo durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,397,414.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 49,522.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,446,936.5 miles de pesos.

Resultados

La gestión que realizó la Secretaría de Finanzas Públicas del Gobierno del Estado de Hidalgo, en el proceso de distribución, pago y difusión de los recursos de las participaciones federales a los municipios presentó insuficiencias debido a que no incluyó en el cálculo para la distribución de las participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel entre los municipios 1.5 miles de pesos. Asimismo, no se pudo comprobar el pago correspondiente de autoliquidables por 1.5 miles de pesos.

Respecto de las obligaciones en materia de transparencia, la difusión de la información de las participaciones federales pagadas a los municipios del estado de Hidalgo, y de forma particular a las publicaciones trimestrales, no son consistentes los montos de las participaciones reportadas respecto de las calculadas y lo efectivamente pagado a los municipios, principalmente porque no se publicaron los montos de los ajustes trimestrales y cuatrimestrales. Las cifras que la entidad reportó como definitivas no se corresponden con la Cuenta Pública 2021, no se incluyeron los ajustes correspondientes a 2020 pagados en 2021, y a su vez, se incluyeron los ajustes correspondientes a 2021 pagados en 2022, por lo que no se corresponden con lo efectivamente entregado a los municipios en el año.

Adicionalmente, las publicaciones del ISR no se realizaron de acuerdo con el mes informado por la SHCP, en algunos meses los importes coinciden, pero en otros existe un retraso y no se tuvo una explicación de la forma en que estos importes se publican.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Hidalgo, por el Gobierno del Estado.

El importe auditado fue de 4,446,936.5 miles de pesos, que incluyen 49,522.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021 que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

Se dispuso de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, aprobadas por el congreso local, para la distribución de los fondos e incentivos auditados.

Los recursos se transfirieron a los municipios en el plazo establecido en la normativa y de acuerdo con el porcentaje señalado en su marco jurídico para los fondos e incentivos; no obstante, en el caso de las participaciones por la venta final de gasolina y diésel, no se incluyó en el cálculo para la distribución de estos recursos entre los municipios, un monto de 1.5 miles de pesos y tampoco el pagaron.

Por otra parte, los informes trimestrales de las participaciones federales pagadas a los municipios se publicaron oportunamente en el Periódico Oficial del Estado y cumplieron con los requisitos establecidos en los lineamientos correspondientes; asimismo, se habilitó, en la página de internet de la Secretaría de Finanzas Públicas del Gobierno del Estado de Hidalgo, un apartado específico con la información relativa a las participaciones federales; además, se proporcionó a la SHCP la información sobre las cifras de recaudación de los impuestos y derechos locales del ejercicio 2020. Sin embargo, las cifras reportadas como definitivas no se correspondieron con la Cuenta Pública 2021, ya que la entidad no incluyó las cifras de los ajustes correspondientes a 2020 pagados en 2021, y a su vez, incluyó las cifras de los ajustes correspondientes a 2021 pagados en 2022, por lo que no coincide con lo efectivamente entregado a los municipios en 2021.

Adicionalmente, las publicaciones del ISR no se realizaron de acuerdo con el mes informado por la SHCP; en algunos meses los importes coinciden, pero en otros existe un retraso y no se tuvo una explicación de la forma en que estos importes se publican.

Con relación a las observaciones determinadas, el Gobierno del Estado de Hidalgo proporcionó la documentación para solventar las observaciones presentadas en la revisión del proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Jalisco

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1059-2022

Modalidad: Presencial

1059

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,875,440.0
Muestra Auditada	15,875,440.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 15,875,440.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Jalisco durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 15,875,440.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 182,282.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 16,057,722.1 miles de pesos.

Resultados

Se dispusieron de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales a los municipios, aprobadas por el Congreso del Estado.

Los recursos de las participaciones federales, con excepción del ISR, fueron pagados dentro de los 5 días hábiles posteriores a la recepción de los recursos en las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal efecto.

Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, se identificaron irregularidades en la distribución de los recursos del FMP, del FFM, así como del ISR. Lo anterior, originó también una incorrecta distribución de las afectaciones aplicadas al FGP por concepto del Faltante Inicial de FEIEF.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,735,708.69 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,735,708.69 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 960,817.18 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Jalisco, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 15,875,440.0 miles

de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 182,282.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Jalisco dispone de fórmulas y de criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, aprobados por la legislatura local.

El monto que se distribuyó entre los municipios por concepto del Fondo General de Participaciones, del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, del ISAN, del IEPS Gasolinas y Diésel, y del FOCO ISAN, es del 22.0%; y de 54.1% para el FOFIR. Esos porcentajes son superiores a los mínimos establecidos por la Ley de Coordinación Fiscal. Además, el Gobierno del Estado de Jalisco suscribió con 73 de sus municipios convenios para hacerse cargo de la gestión del cobro del impuesto predial.

Los importes asignados fueron pagados en las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal efecto. Se acreditaron las deducciones y afectaciones efectuadas; además, se dispone de normativa que regula el proceso para la entrega de anticipos a los municipios, y se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos de las participaciones federales.

También se dispone de un sistema informático, el cual apoya los procesos de aplicación de las fórmulas de distribución, el registro contable, el ingreso de los recursos, el registro y control de la deuda y las transferencias realizadas a los municipios.

Sin embargo, no se utilizaron los elementos considerados para la distribución del FMP, con base en la fórmula y las fuentes de información consideradas en la normativa para la variable proporción del número de localidades de los municipios respecto al total de número de localidades de la entidad federativa.

Lo anterior, también originó irregularidades en la distribución de las afectaciones aplicadas al FGP por concepto del Faltante Inicial del FEIEF.

Tampoco se actualizaron los coeficientes de distribución que resultaron aplicables desde junio de 2021, conforme a los ajustes realizados por la SHCP, a fin de distribuir los importes del 30.0% del excedente del FFM a los municipios que dispongan del Convenio vigente en el ejercicio, así como el 30.0% de los recursos del segundo trimestre del FEIEF 2021 aplicados a ese fondo.

Existieron errores en la distribución de los importes validados por la SHCP por concepto de las Participaciones del 100.0% de la recaudación del ISR que efectivamente se enteró a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado.

El Índice de Marginación de los municipios del Estado de Jalisco de 2015, con base en el cual se distribuye el 5.0% del excedente de los fondos e incentivos que integran el Fondo Municipal de Participaciones (excepto el FFM), y el 30.0% del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios en Gasolina y Diésel, no se ponderó con la población de cada municipio.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del estado de Jalisco, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1124-2022

Modalidad: Presencial

1124

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,849,696.9
Muestra Auditada	6,849,696.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,849,696.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Michoacán de Ocampo durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,849,696.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 82,164.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,931,861.7 miles de pesos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó cálculos inconsistentes en la distribución entre los municipios de diversos fondos de participaciones federales; además, se descontaron recursos de las participaciones federales a los municipios sin justificar, por concepto de pago pólizas de “seguros de patrullas” y de “CAPUFE”.

Adicionalmente, la publicación en el periódico oficial del estado, del calendario de pago de recursos a municipios no incorporó la fecha de pago de todos los fondos de participaciones federales, ni tampoco fueron remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en tiempo y forma diversos informes sobre la administración de esos recursos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 997,879.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 997,879.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 91,428.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Michoacán de Ocampo, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 6,849,696.9 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 82,164.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se presentaron los documentos en los que se identificaron los recursos pagados al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, por concepto de las Participaciones Federales, incluidos otros incentivos, y del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas; se dispuso de la normativa, de las fórmulas y de los criterios aprobados por la legislatura local para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad; la entrega de esos recursos se realizó dentro del plazo establecido en la normativa, es decir, dentro de los cinco días siguientes a aquél en que el estado recibió las participaciones federales; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo habilitó dentro de su portal oficial un apartado en el que se difundió la distribución y entrega de esos recursos.

No obstante, la entidad fiscalizada realizó cálculos inconsistentes en la determinación de los montos correspondientes a los municipios en el Fondo de Fomento Municipal, en las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel y en el Fondo del Impuesto Sobre la Renta. Además, se descontaron recursos de las participaciones federales a los municipios sin justificar, por concepto de pago pólizas de “seguros de patrullas” y de “CAPUFE”. Adicionalmente, la publicación en el periódico oficial del estado del calendario de pago de recursos a municipios no incorporó la fecha de pago de todos los fondos de participaciones federales; y tampoco fueron remitidos en tiempo y forma diversos informes a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre la administración de esos recursos.

Al respecto, la SFyA evidenció las gestiones realizadas para la atención y la corrección de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada al cumplir con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Morelos

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1183-2022

Modalidad: Presencial

1183

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,915,035.2
Muestra Auditada	2,915,035.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,915,035.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Morelos durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,915,035.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 32,358.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,947,393.5 miles de pesos.

Resultados

Se identificaron áreas de mejora en el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, ya que se utilizó un coeficiente no actualizado para la distribución del Fondo General de Participaciones (FGP), del Fondo de Fomento Municipal (FFM), del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN), lo que generó una afectación a 15 municipios de la entidad. Además, se presentó un retraso en la transferencia a los municipios del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) que compensó al FGP, sin que se cubrieran los rendimientos financieros generados. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, el Gobierno del Estado de Morelos evidenció el pago a los municipios afectados tanto por la falta de actualización del coeficiente de distribución del FGP, FFM, IEPS, ISAN y FOCO ISAN, como por el retraso en el pago del FEIEF, por lo que se acreditaron recuperaciones por 12,844,775.16 pesos.

Por otro lado, se verificó la utilización de criterios distintos para la distribución del Fondo de Fiscalización y Recaudación y del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles, a pesar de que en la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Morelos se estableció el mismo criterio de distribución.

Adicionalmente, se observó la falta de disposiciones normativas, de carácter local, que regulen el otorgamiento a los municipios de adelantos de las participaciones federales, de un manual de procedimientos o documento similar acerca del proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, así como un sistema informático para llevar a cabo, de manera automatizada, los cálculos, la actualización de las variables y la determinación de los coeficientes, para disminuir el riesgo de errores en el proceso.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 12,844,775.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 12,844,775.16 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,061,163.27 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y el pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Morelos, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,915,035.2 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente se fiscalizaron 32,358.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Morelos (LCHEM), vigente en 2021, dispuso la distribución entre los municipios del 20.0% del FGP, IEPS, FOFIR, ISAN, FOCO-ISAN e ISR-EBI, y el 100.0% del FFM e ISR.

En atención a la recomendación acordada con la ASF en el marco de la auditoría a este proceso correspondiente a la Cuenta Pública 2020, se incluyó en la distribución del ISAN a los municipios, el monto correspondiente a los accesorios generados por el cobro de ese impuesto.

Se realizaron las publicaciones relativas al calendario de entrega, fórmulas y variables utilizadas, los montos estimados de las participaciones federales que el estado recibió y de las que tiene la obligación de participar a sus municipios, así como de los informes trimestrales de las participaciones federales entregadas durante el año. También se evidenció la existencia de un apartado específico, en la página oficial de internet de la SHGEM, donde se pueden consultar las participaciones federales pagadas a los municipios.

No obstante, se identificaron áreas de mejora en el proceso de distribución a los municipios de cinco fondos, a saber, el FGP, el FFM, el IEPS, el ISAN y el FOCO ISAN, ya que no se utilizó el coeficiente de distribución actualizado sino el correspondiente al 2020, lo que generó una afectación a 15 municipios de la entidad federativa. Asimismo, a pesar de que en la LCHEM se estableció el mismo criterio de distribución a los municipios del FOFIR y del ISR-EBI, se utilizaron coeficientes distintos.

En lo referente a la transferencia y control de los recursos, se presentó un retraso en el pago a los municipios de una parte del FEIEF que compensó al FGP, sin que se cubrieran los rendimientos financieros generados.

Persistieron las observaciones referentes a la falta de un manual de procedimientos o documento similar en el que se especifiquen las responsabilidades de las distintas áreas involucradas en el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, así como la carencia de disposiciones, de carácter local, que regulen el otorgamiento a los municipios de adelantos de las participaciones federales.

Cabe señalar que, respecto de las observaciones señaladas, se evidenció el pago a los municipios afectados tanto por la falta de actualización del coeficiente de distribución del FGP, FFM, IEPS, ISAN y FOCO ISAN, como por el retraso en el pago del FEIEF, por lo que se acreditaron recuperaciones por 12,844,775.16 pesos. Asimismo, se evidenciaron las gestiones realizadas en la SHGEM para la atención y corrección de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Nayarit

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1230-2022

Modalidad: Presencial

1230

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,282,593.2
Muestra Auditada	2,282,593.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,282,593.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Nayarit durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,282,593.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 21,878.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,304,472.0 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nayarit no dispone de las constancias firmadas y los CFDI emitidos por los municipios para comprobar la entrega de los recursos de las participaciones federales; y carece de la documentación para acreditar las retenciones que realiza la SAF Nayarit a los recursos de las participaciones federales por 37,600.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 37,600,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Nayarit, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 2,282,593.2 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 21,878.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión del proceso distributivo de las participaciones federales se dispuso de una fórmula y criterios de distribución a los municipios, aprobados por el congreso local, los cálculos y los montos asignados a cada municipio

fueron correctos; asimismo, los pagos de las participaciones federales se realizaron en el plazo previsto en la normativa.

Existe en general, una adecuada transparencia de ese proceso, las publicaciones trimestrales que realizó la entidad fiscalizada, en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit y en el sitio de internet de la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit (SAF Nayarit) se presentaron en los términos y plazos que señala el marco jurídico.

No obstante, la entidad fiscalizada carece de un control que de manera coordinada garantice la entrega de las constancias y los CFDI por parte de los municipios para comprobar la transferencia de los recursos de las participaciones federales; y no cuenta con toda la documentación para justificar las retenciones que realizó a los recursos de las participaciones federales que corresponden a los municipios, por lo que se determinó un monto pendiente de aclarar por 37,600.0 miles de pesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1270-2022

Modalidad: Presencial

1270

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,389,642.9
Muestra Auditada	9,389,642.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 9,389,642.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Nuevo León durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 9,389,642.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 124,080.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 9,513,723.8 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Nuevo León distribuyó entre los municipios de la entidad los recursos de las participaciones federales por 9,513,723.8 miles de pesos (incluidos 124,080.9 miles de pesos del FEIEF), de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

No obstante, no se dispone de normativa que regule la entrega de los anticipos del Fondo General a los municipios.

Tampoco se identificaron mecanismos de control suficientes para resguardar la documentación soporte de los pagos realizados a los municipios, de los recursos de las participaciones federales, y los oficios en los que se reportaron a los municipios los montos que les fueron pagados presentaron insuficiencias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Nuevo León por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 9,389,642.9 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 124,080.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió, en general, con sus obligaciones para la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, ya que dispone de la normativa que establece los criterios para la distribución de los recursos entre los municipios.

Los pagos se efectuaron en los plazos establecidos en la normativa, así como en los montos determinados con la aplicación de las fórmulas correspondientes.

La entidad fiscalizada cumplió adecuadamente con sus obligaciones de transparencia, ya que realizó todas las publicaciones correspondientes con las características y en los plazos que establece la normativa.

No obstante, se identificaron algunas insuficiencias debido a que no se dispone de normativa que regule la entrega de los anticipos del Fondo General que transfiere el Gobierno del Estado a los municipios en la primera quincena de cada mes.

Tampoco se identificaron mecanismos de control que garanticen el adecuado resguardo de la documentación soporte de los pagos realizados a los municipios de las participaciones federales, así como para que los oficios mediante los cuales, el Gobierno del Estado notifica a sus municipios el pago mensual de las participaciones federales se realicen de manera correcta.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1320-2022

Modalidad: Presencial

1320

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,767,201.5
Muestra Auditada	5,742,365.5
Representatividad de la Muestra	99.6%

Respecto de los 5,767,201.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,742,365.5 miles de pesos, que significaron el 99.6% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 73,205.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,815,571.3 miles de pesos.

Resultados

Se dispuso de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales a los municipios del estado, aprobados por el congreso local, con los porcentajes mínimos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal para cada fondo. Para el caso del FGP, se prevé un porcentaje mayor, el 21.0%.

La distribución de los recursos de los fondos que formaron parte de la muestra de auditoría fue correcta, y se transfirieron a los municipios a las cuentas bancarias notificadas por éstos.

La entidad fiscalizada cumplió con las obligaciones que, en materia de transparencia, están definidas en la normativa para la distribución de los recursos. Además, en 2021 se publicaron los Lineamientos para dar a conocer el mecanismo de cálculo, distribución, ministración y difusión de las participaciones federales a los 570 municipios que conforman el estado de Oaxaca, el cual utilizó en tanto se actualiza el Manual de Procedimientos correspondiente.

No se dispone de un sistema informático para la distribución de las participaciones federales que permita realizar el cálculo de los coeficientes de distribución de los fondos participables a los municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Oaxaca, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 5,742,365.5 miles de pesos, que representan el 99.6% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 73,205.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas

transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se dispuso de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales a los municipios del estado, aprobados por el congreso local; la normativa local prevé la distribución del 20.0% de participaciones federales a los municipios del estado para el FOFIR, FOCO, FOCO-ISAN, IEPS, IEPS Gasolina y Diésel y del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles, así como el 100.0% de los recursos del FFM y del Fondo del ISR. Para el caso del FGP prevé un porcentaje mayor, el 21.0%.

La distribución de los recursos de los fondos e incentivos que formaron parte de la muestra de auditoría fue correcta y en el porcentaje establecido en la normativa para cada fondo y municipio; además, los recursos se transfirieron a los municipios en las cuentas bancarias notificadas por éstos.

Respecto de las obligaciones en materia de transparencia en la distribución de los recursos, la entidad fiscalizada cumplió con lo establecido en la normativa. Además, el 28 de marzo de 2022 publicó los Lineamientos para dar a conocer el mecanismo de cálculo, distribución, ministración y difusión de las participaciones federales a los 570 municipios que conforman el Estado de Oaxaca, en los que se describen, entre otros aspectos, las actividades y etapas a desarrollar por las áreas administrativas que participan en el proceso, instrumento utilizado en tanto se actualiza el Manual de Procedimientos correspondiente, el cual se encuentra en análisis por las áreas normativas y administrativas revisoras.

La entidad fiscalizada carece de un sistema informático para la distribución de las participaciones federales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Puebla

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1393-2022

Modalidad: Presencial

1393

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,801,668.7
Muestra Auditada	8,801,668.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,801,668.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Puebla durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 8,801,668.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 107,593.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 8,909,261.8 miles de pesos.

Resultados

En el análisis de la gestión que realizó la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla, se identificó que los recursos de la participaciones federales se pagaron en las cuentas habilitadas para tales fines, en los montos establecidos en la normativa; asimismo, en los 217 municipios de la entidad federativa se realizaron afectaciones con cargo a las participaciones federales; se identificaron 11 conceptos de deducciones, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

No obstante, en relación con la generación, entrega y difusión de la información se identificó que en las publicaciones trimestrales, no se realizó la separación de los montos pagados de las participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel con los recursos autoliquidables por el mismo concepto, por lo que se dificultó identificar los meses en los que se realizaron las autoliquidaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Puebla, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 8,801,668.7 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 107,593.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla distribuyó entre los municipios las participaciones federales de conformidad con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado de Puebla y sus Municipios (LCHEP).

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en las cuentas habilitadas para tales fines, en los montos establecidos en la normativa; asimismo, en los 217 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo deducciones con cargo en sus participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

En relación con la generación, entrega y difusión de la información referente a la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, la entidad federativa cumplió con lo dispuesto en los Lineamientos para la publicación de la información a que se refiere el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal, emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

No obstante, se identificó que en la revisión de las publicaciones trimestrales, no se realizó la separación de los montos pagados de las participaciones pagadas a la Venta Final de Gasolina y Diésel con los recursos autoliquidables por el mismo concepto, por lo que se dificultó identificar los meses en los que se realizaron las autoliquidaciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Querétaro

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1480-2022

Modalidad: Presencial

1480

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,265,313.7
Muestra Auditada	4,265,313.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,265,313.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Querétaro durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,265,313.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 51,925.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,317,238.9 miles de pesos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del Estado de Querétaro sobre el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios fueron las correctas, dado que éstas se realizaron de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Querétaro, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 4,265,313.7 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 51,925.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el estado de Querétaro existieron fórmulas para la distribución de las participaciones federales a los municipios, las cuales fueron aprobadas por la legislatura local; asimismo, la normativa local prevé la distribución de un porcentaje superior de participaciones federales a los municipios del estado, respecto del establecido en la Ley de Coordinación Fiscal. Se pagaron los recursos participables a los municipios, por un importe que se corresponde con el porcentaje establecido en el marco jurídico de la entidad; los recursos transferidos a los municipios coincidieron con los importes contenidos en las constancias de liquidación.

La Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro realizó las transferencias bancarias respectivas a los 18 municipios de la entidad en las cuentas habilitadas para tales fines; se justificó la deducción efectuada de las participaciones federales correspondientes a los municipios.

En materia de transparencia, existió coincidencia entre lo que se distribuyó y lo que se reportó en las publicaciones trimestrales obligatorias que para tal efecto realizó el estado y se habilitó en el sitio oficial de internet de la entidad

una sección en la que se dieron a conocer los documentos correspondientes a las publicaciones realizadas en el órgano de difusión oficial sobre las participaciones federales, así como los montos pagados a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1532-2022

Modalidad: Presencial

1532

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,730,649.4
Muestra Auditada	2,730,649.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,730,649.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Quintana Roo durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,730,649.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 31,353.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,762,002.6 miles de pesos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispone de fórmulas de distribución, entre los municipios, de las participaciones federales, que fueron pagadas, por los montos equivalentes a los porcentajes establecidos en la normativa.

Además, se tiene un control adecuado para la generación y resguardo de la documentación comprobatoria y justificativa de las deducciones efectuadas a las participaciones de los municipios.

La difusión y entrega de la información, relacionada con el proceso de distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, se realizó conforme a lo establecido en la normativa.

No obstante, no se disponen de mecanismos de control adecuados que impidan afectar solamente los recursos de aquellos fondos e incentivos que establece la normativa.

Tampoco se dispone de un sistema informático que permita minimizar los riesgos asociados a los procesos de cálculo y distribución de las participaciones federales.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Quintana Roo, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,730,649.4 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 31,353.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispone de fórmulas y criterios específicos de distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local. El monto que se distribuyó entre los municipios por concepto de participaciones federales se correspondió con los porcentajes establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Los recursos de las participaciones federales fueron transferidos en las cuentas notificadas de manera oficial por los municipios.

Se dispuso de un marco jurídico para regular la entrega de anticipos de participaciones a los municipios, así como de controles para el manejo de la documentación vinculada con las deducciones aplicadas en el proceso de transferencia de los recursos a los municipios.

Se publicó en tiempo y forma, conforme lo establecido en la normativa, el "Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las Participaciones Federales que recibirá el Estado de Quintana Roo y de las que tiene obligación de participar a sus municipios, para el Ejercicio Fiscal 2021".

Se tiene un apartado, denominado Participaciones a Municipios, en el sitio de internet de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo en el que se difundieron las publicaciones de los cuatro informes trimestrales 2021, conforme a las fechas establecidas en la normativa; la información se puede descargar en los formatos de Excel y PDF.

No obstante, se carece de mecanismos de control que garanticen que las deducciones y afectaciones por concepto de participaciones federales se realicen exclusivamente en los fondos e incentivos permitidos por la normativa.

En 2021, la entidad fiscalizada realizó el cálculo y distribución de las participaciones federales entre los municipios de acuerdo con lo establecido en la normativa por medio de la herramienta de Excel, sin disponer de un sistema informático que permita minimizar los riesgos asociados a estos procesos.

Estas dos insuficiencias fueron subsanadas antes de la notificación de la Cédula de Resultados Finales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1577-2022

Modalidad: Presencial

1577

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,279,016.4
Muestra Auditada	4,279,016.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,279,016.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de San Luis Potosí durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,279,016.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 50,661.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,329,677.6 miles de pesos.

Resultados

Se identificaron áreas de mejora en el proceso de distribución de las participaciones federales a los municipios, como la falta de disposiciones normativas locales que rijan el porcentaje y criterio de distribución del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), y la falta de distribución y pago de los recursos del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles (ISR-EBI) durante los primeros meses (enero a abril) de 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y el pago de las participaciones federales a los municipios del estado de San Luis Potosí, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 4,279,016.3 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 50,661.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En atención a las recomendaciones acordadas con la ASF en el marco de la auditoría a este proceso correspondiente a la Cuenta Pública 2020, se reformó la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de San Luis Potosí (LCFESLP) para regular: 1) la distribución del remanente del Fondo General de Participaciones (FGP), del Fondo de Fomento Municipal (FFM) y de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, integrado por el 10.0% de sus recursos, en el mismo mes de su recepción; 2) la distribución del remanente del FGP sin deducir los incentivos pagados con anterioridad a los municipios; 3) la distribución del 30.0% del excedente del FFM

únicamente entre los municipios coordinados en materia de cobro del impuesto predial, y 4) el porcentaje y criterio de distribución del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles (ISR-EBI).

Además, se verificó la transferencia a los 58 municipios de la entidad federativa de sus participaciones federales en las cuentas habilitadas para tal efecto, de conformidad con los montos obtenidos de la aplicación de los factores de distribución determinados por el Gobierno Estatal.

No obstante, se identificaron áreas de mejora en el proceso de distribución de las participaciones federales a los municipios, ya que no se encontraron disposiciones normativas locales que rijan el porcentaje y criterio de distribución del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF). En respuesta, la entidad fiscalizada elaboró y difundió los Lineamientos para la determinación y entrega de los recursos del FEIEF a los municipios del estado de San Luis Potosí.

Asimismo, no se distribuyeron los recursos del ISR-EBI, a los municipios del estado, durante los primeros meses del 2021; situación que fue compensada en junio del mismo año, antes de la intervención de la ASF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1622-2022

Modalidad: Presencial

1622

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,355,416.4
Muestra Auditada	5,355,416.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,355,416.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Sinaloa durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,355,416.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 70,915.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,426,332.1 miles de pesos.

Resultados

Se dispusieron de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales a los municipios, aprobadas por el Congreso del Estado; además, los coeficientes de distribución se aplicaron de manera correcta en el cálculo de los pagos mensuales, así como en los ajustes correspondientes.

Los recursos de las participaciones federales se pagaron dentro de los 5 días hábiles posteriores a la recepción de los recursos en las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal efecto.

Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, se identificaron irregularidades en la acreditación de los pagos a los terceros correspondientes respecto de las deducciones aplicadas a las participaciones federales.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 506,230.88 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Sinaloa, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 5,355,416.4 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron

70,915.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa; igualmente, la entidad fiscalizada cumplió sus obligaciones de transparencia sobre su manejo. No obstante, el pago a terceros por concepto de Gestión empresarial y reforma regulatoria sobre importes que fueron descontados en diciembre de 2021 a 13 municipios no se realizó sino hasta agosto de 2022.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del estado de Sinaloa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Sonora

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1669-2022

Modalidad: Presencial

1669

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,071,687.3
Muestra Auditada	5,071,687.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,071,687.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Sonora durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,071,687.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 64,984.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,136,672.0 miles de pesos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora realizó los procesos de recepción y distribución de las participaciones federales de conformidad con la normativa en la materia, ya que se dispuso de fórmulas y criterios de distribución aprobados por la legislatura local.

No obstante, para la distribución de las participaciones federales entre los municipios, la normativa local consideró variables cuya información está rezagada en su temporalidad; no se estableció un criterio de distribución del 30.0% del excedente del Fondo de Fomento Municipal a los municipios que dispusieron del convenio para el cobro del impuesto predial. No se realizó correctamente el cálculo del coeficiente para la distribución del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles; se aplicaron deducciones en fondos no permitidos por la Ley de Coordinación Fiscal por 178,322.4 miles de pesos y se pagaron de manera conjunta los recursos de las participaciones federales y estatales.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 262,702.61 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 262,702.61 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 64,721.61 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar la intervención del Órgano Interno de Control y de la(s) autoridad(es) recaudatoria(s) con motivo de 3 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Sonora, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 5,071,687.3 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 64,984.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El proceso de distribución de los recursos del Fondo General de Participaciones, del Fondo de Fomento Municipal, del Fondo de Fiscalización y Recaudación, del Fondo de Impuestos Especiales sobre Producción y Servicios, del Fondo de Impuestos Especiales sobre Producción y Servicios a la Gasolina y Diésel, del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, se realizó de conformidad con la normativa en la materia, ya que se dispuso de fórmulas y criterios de distribución aprobados por la legislatura local.

No obstante, para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, la normativa local consideró variables cuya información está rezagada en su temporalidad; asimismo, no estableció un criterio de distribución del 30.0% del excedente del Fondo de Fomento Municipal a los municipios que dispusieron del convenio para el cobro del impuesto predial.

En la distribución del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles, la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora no calculó de forma correcta el coeficiente determinado por la legislatura local, para la distribución de este impuesto, con lo que se afectó a 62 municipios de la entidad.

Asimismo, en el pago de las participaciones federales a nueve municipios de la entidad federativa, se identificaron deducciones a fondos e incentivos no permitidos en la normativa, por 178,322.4 miles de pesos.

Adicionalmente, se pagaron de manera conjunta los recursos de las participaciones federales y estatales y no se precisaron los fondos a los cuales se realizaron las afectaciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Tabasco

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1721-2022

Modalidad: Presencial

1721

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,105,908.9
Muestra Auditada	6,105,077.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,105,908.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Tabasco durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,105,077.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 44,708.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,149,785.8 miles de pesos.

Resultados

En el análisis de la gestión que realizó la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco, respecto del pago de las participaciones e incentivos a los municipios, se identificó que se pagaron los recursos correspondientes, a todos los municipios, en las cuentas habilitadas para tales fines, en los montos establecidos en la normativa; asimismo, se verificó que en los 17 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo afectaciones con cargo en las participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Cabe señalar que, la entidad fiscalizada no dispuso en la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco, ni en otro ordenamiento estatal, de una regulación específica para el otorgamiento de anticipos por participaciones federales, donde se establezcan las condiciones necesarias para la obtención de esos recursos por parte de los municipios del estado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Tabasco, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 6,105,077.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 44,708.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La Auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó entre los municipios las participaciones federales de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en las cuentas habilitadas para tales fines, en los montos establecidos en la normativa; asimismo, en los 17 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo deducciones con cargo en sus participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

En relación con la generación, entrega y difusión de la información referente a la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, la entidad federativa cumplió con lo dispuesto en los Lineamientos para la publicación de la información a que se refiere el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal, emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

No obstante, la entidad fiscalizada no presentó evidencia de la existencia de disposiciones normativas locales que regulen el otorgamiento de anticipos, donde se establezcan las condiciones necesarias para la obtención de esos recursos por parte de los municipios del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1766-2022

Modalidad: Presencial

1766

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,608,578.3
Muestra Auditada	5,608,340.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,608,578.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Tamaulipas durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,608,340.6 miles de pesos, que significaron el 100.0%[3] de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 65,000.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,673,341.5 miles de pesos.

Resultados

En la gestión del proceso de distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del Estado de Tamaulipas, se presentaron algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, aún cuando dispuso de criterios aprobados por la legislatura local y se ajustó a lo establecido por la normativa local y federal para determinar correctamente el cálculo de la distribución.

El Gobierno de Estado de Tamaulipas no consideró 15.4 miles de pesos equivalentes al 20.0% por concepto de los accesorios de las nueve onceavas partes recaudadas por el estado del impuesto de las Participaciones de Gasolina y Diésel.

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas pagó mensualmente los recursos del FOFIR; sin embargo, el artículo 9, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Tamaulipas señala que éstos deben distribuirse de manera trimestral, de tal manera que la Ley no se encuentra alineada con el criterio que establece la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15,416.60 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

[3] El porcentaje se expresa como el 100.0% debido a que la diferencia entre el monto de la muestra y el del universo no es significativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Tamaulipas, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 5,608,340.6 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 65,000.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de fórmulas aprobadas por la legislatura local para la distribución de las participaciones entre los municipios y su aplicación se realizó de manera correcta; se transfirieron oportunamente los recursos a las cuentas bancarias de los municipios y se correspondieron con las cantidades informadas en los oficios de liquidación de participaciones federales; se suscribieron convenios entre el estado y los municipios para establecer los términos de los anticipos de participaciones federales concedidos; además, se habilitó en su página de internet un apartado de Participaciones Federales, en el que se incluyeron las publicaciones realizadas en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no consideró 15.4 miles de pesos para la integración de los recursos participables, el 20.0% de las nueve onceavas partes recaudadas por concepto de los actos de fiscalización, situación que afectó a los 43 municipios del estado.

La Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Tamaulipas señala que el FOFIR debe distribuirse de manera trimestral, ese precepto no está alineado con el criterio que establece la LCF. Cabe señalar, que el Gobierno del Estado realizó de manera mensual el pago a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1810-2022

Modalidad: Presencial

1810

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,140,034.8
Muestra Auditada	2,140,034.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,140,034.8 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Tlaxcala durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,140,034.8 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 20,619.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,160,654.4 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Tlaxcala distribuyó entre los municipios de la entidad los recursos de las participaciones federales por 2,160,654.4 miles de pesos (incluye 20,619.6 miles de pesos del FEIEF) de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente; asimismo, los recursos fueron transferidos en las cuentas bancarias que se notificaron para tal fin.

La entidad fiscalizada dio cumplimiento a sus obligaciones de transparencia establecidas en la normativa correspondiente.

No obstante, se identificó que los recursos que les correspondían a los municipios en marzo de 2021, por concepto de ISR, se transfirieron fuera del plazo establecido en la normativa, sin que el Gobierno del Estado pagara a los municipios los rendimientos financieros generados por 17.3 miles de pesos, los cuales fueron transferidos a los municipios en el transcurso de la auditoría.

Además, el Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las participaciones federales, no se consideró todos los elementos establecidos en la normativa.

No existen mecanismos que garanticen que únicamente se afecten los fondos FGP, FFM y hasta un 25.0% de IEPS a la venta final de gasolina y diésel, establecidos en la LCF; asimismo, no se les informó a los municipios el monto que se les descontaría de las participaciones federales que les correspondían.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 17,263.32 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Tlaxcala por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 2,140,034.8 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 20,619.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió, en general, con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos pagados de las participaciones federales a cada municipio.

Sin embargo, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que el Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las participaciones federales, no se consideró el porcentaje, ni las variables utilizadas para el cálculo de la distribución de los fondos participables por cada municipio. Tampoco se mencionan el porcentaje, la fórmula y las variables utilizadas, ni los montos estimados por concepto de ISR EBI.

Además, no existen mecanismos que garanticen que únicamente se afecten el FGP, el FFM y hasta un 25.0% del IEPS a la venta final de gasolina y diésel, establecidos en la LCF; asimismo, no se presentó documentación en la que se identifique que se informa a los municipios el monto que se les descontará de las participaciones federales que les correspondan.

Existieron retrasos en la ministración de los recursos que les correspondían a los municipios por concepto de ISR, los cuales generaron rendimientos financieros por 17.3 miles de pesos, los cuales fueron pagados a los municipios en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1849-2022

Modalidad: Presencial

1849

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,302,790.9
Muestra Auditada	11,302,790.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 11,302,790.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 11,302,790.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 136,152.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 11,438,943.5 miles de pesos.

Resultados

La gestión que realizó la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave tuvo deficiencias en el proceso de pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, debido a que no se acreditó del pago de los recursos del ISAN a seis municipios, y hubo retrasos en el pago al municipio de Coatzacoalcos.

La entidad fiscalizada no proporcionó la información y documentación por medio de las cuales los municipios informaron al Gobierno del Estado, la cuenta bancaria habilitada para el depósito de las participaciones federales del ejercicio 2021; asimismo, se le transfirió a un municipio en la cuenta bancaria habilitada para el depósito de los recursos de FISMDF, y se aplicaron deducciones a fondos no previstos por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 11,302,790.9 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 136,152.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se observó un avance en el proceso de distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del estado, respecto de la situación observada en la revisión de Cuentas Públicas pasadas.

Las fórmulas de distribución de las participaciones federales a los municipios se aprobaron por el congreso local y se incorporó la distribución del ISR-EBI en la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado y los Municipios de Veracruz de Ignacio de la Llave.

La entidad fiscalizada dispuso de un sistema informático que permite el cálculo automatizado de la distribución de las participaciones federales, también de un flujograma y de un manual de procedimientos para el cálculo, distribución y entrega de las participaciones federales, el cual establece cada actividad del proceso, su descripción, las áreas involucradas, documentos que intervienen y los controles aplicables.

Las publicaciones trimestrales y el ajuste anual fueron realizados dentro de los plazos previstos por la normativa.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que se pagó con retraso al municipio de Coatzacoalcos; no se acreditó el pago a seis municipios de los recursos del ISAN; no se proporcionó la documentación e información de la notificación de las cuentas bancarias habilitadas por los municipios para la recepción de las participaciones federales de algunos municipios; al municipio de Tlilapan se le depositaron las participaciones federales, en la cuenta bancaria notificada para la administración y gestión de los recursos de FISMDF, y se realizaron deducciones al FOFIR, IEPS, ISAN, FOCO-ISAN, FOCO, FEXHI, ISR-EBI e ISR, fondos no previstos en la LCF y excedieron el 25.0% permitido de las Participaciones de Gasolina y Diésel.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Yucatán

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1942-2022

Modalidad: Presencial

1942

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,647,556.9
Muestra Auditada	3,647,556.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,647,556.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Yucatán durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,647,556.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 41,707.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,689,264.3 miles de pesos.

Resultados

Se dispusieron de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local; asimismo los coeficientes de distribución fueron aplicados de manera correcta en el cálculo de los pagos mensuales y en los ajustes correspondientes.

Los pagos de las participaciones federales se realizaron a los municipios con los importes y los plazos correctos y en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto.

Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, las deducciones aplicadas a las participaciones federales de un municipio no se aplicaron sólo a los fondos previstos en la LCF. Además, la entidad fiscalizada difundió los ajustes definitivos, trimestrales y cuatrimestrales, sumados a la liquidación mensual de los fondos aplicables, por lo cual no fue posible identificar los importes de estos ajustes de manera individual.

Tampoco se publicaron los ajustes realizados por cambio de variable de los fondos e incentivos de las participaciones federales de febrero y julio para el cálculo de los importes distribuidos; respecto de la difusión del ajuste por cambio de variable de noviembre, se verificó que éste no fue desglosado por fondo ni por mes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Yucatán, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 3,647,556.9 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 41,707.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Yucatán dispone de fórmulas y de criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, aprobados por la legislatura local.

Los cálculos y las operaciones efectuadas por la SAF, así como las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales a los municipios del estado se corresponden con lo establecido en la normativa.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa; igualmente, la entidad fiscalizada cumplió sus obligaciones de transparencia sobre su manejo.

No obstante, las deducciones aplicadas por el Gobierno del Estado de Yucatán a las participaciones federales del municipio de Progreso, no se aplicaron sólo a los fondos previstos en la LCF. Además, la entidad fiscalizada difundió los ajustes definitivos, trimestrales y cuatrimestrales, para el Fondo General de Participaciones, el Fondo de Fomento Municipal, el Fondo del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, y el Fondo de Fiscalización y Recaudación, sumados a la liquidación mensual de esos fondos por lo que no fue posible identificar los importes de estos ajustes de manera individual.

Tampoco se publicaron los ajustes realizados por cambio de variable de los fondos e incentivos de las participaciones federales de febrero y julio para el cálculo de los importes distribuidos; respecto de la difusión del ajuste por cambio de variable de noviembre, se verificó que éste no fue desglosado por fondo ni por mes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del estado de Yucatán, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-1995-2022

Modalidad: Presencial

1995

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,133,443.6
Muestra Auditada	3,133,443.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,133,443.6 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al estado de Zacatecas durante el ejercicio 2021, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 31,913.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,165,356.8 miles de pesos.

Resultados

En la información del cuarto trimestre publicada en la página oficial de internet de la SF, no se indicaban los montos de las participaciones federales entregadas a cada municipio, ni de forma mensual ni acumulada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Zacatecas, por el Gobierno del Estado, el importe auditado fue de 3,133,443.6 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto; adicionalmente, se fiscalizaron 31,913.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión del proceso distributivo de las participaciones federales, se dispuso de fórmulas y criterios de distribución entre los municipios, aprobados por el congreso local; asimismo, los pagos de las participaciones federales se realizaron en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto. Los cálculos y las fuentes de información de las variables para la distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado se correspondieron con lo establecido en la normativa.

Los pagos de las participaciones federales se realizaron con los montos y el plazo previstos en la normativa, en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios, se justificaron las deducciones efectuadas a las participaciones federales de los municipios y se comprobaron los pagos a los terceros correspondientes.

Existe, en general, una adecuada transparencia de ese proceso, las publicaciones trimestrales que realizó la entidad fiscalizada, en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, se presentaron en los términos y plazos que señala el marco jurídico, así como la información que envió a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas; sin embargo, en la información del cuarto trimestre presentada en la página de internet de la Secretaría de Finanzas no se indicaban los montos de los conceptos de las participaciones federales que se entregaron a cada municipio, ni de forma acumulada ni con el desglose mensual respectivo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Secretaría de Bienestar

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-0-20100-21-0233-2022

Modalidad: Presencial

233

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La revisión comprendió la verificación del cumplimiento de las responsabilidades de la Secretaría de Bienestar en la elaboración y seguimiento de los convenios suscritos con los municipios sobre el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y, en general, la gestión de este programa, por esta dependencia, respecto de lo establecido en la normativa.

Resultados

En la revisión del tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinaron algunas áreas de mejora en el proceso de integración de los programas de desarrollo institucional municipal en los municipios, coordinado por la Secretaría de Bienestar, entre las que destacan las siguientes:

Únicamente 165 municipios, de los 2,470 existentes en el país en 2021, formalizaron con la Secretaría de Bienestar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, en los cuales se determinó ejercer 136,580.2 miles de pesos que representan el 9.2% de los recursos factibles de utilizar para ese programa (hasta 1,488,568.3 miles de pesos en 2021) y el 0.2% del importe del FISMDF (la normativa establece la posibilidad de ejercer hasta el 2.0% de los recursos del fondo).

Se identificaron proyectos en los que no se registraron las unidades de medida y los costos totales correctos.

El proceso de formalización de los convenios de los programas de desarrollo institucional en los municipios, no se realizó de conformidad con los Lineamientos del FISMDF, ya que alrededor de una tercera parte no dispuso de las firmas de los funcionarios correspondientes.

La base de datos con el estatus de los convenios formalizados del PRODIMDF, efectuada por la Secretaría de Bienestar, no dispuso de todos los elementos mínimos requeridos.

Asimismo, el seguimiento en las MIDS también presenta áreas de oportunidad, pues no hay certidumbre sobre la información reportada en dicha plataforma, ya que presenta diferencias respecto a la información registrada en otras fuentes de la Secretaría y la reportada en el SRFT.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La auditoría se practicó sobre la gestión realizada por la Secretaría de Bienestar al proceso de implementación, control y seguimiento del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), financiado con el 2.0% de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal. La revisión se realizó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión del PRODIMDF tiene el sustento normativo suficiente para su adecuado desarrollo. Además, la aplicación de los recursos del PRODIMDF observó, en cuanto a su destino, la normativa correspondiente, ya que se aplicaron en conceptos previstos en el catálogo autorizado.

Sin embargo, la estrategia de desarrollo institucional coordinada por la Secretaría de Bienestar, mediante el PRODIMDF, presenta diversas áreas de mejora, entre las cuales destacan las siguientes:

Únicamente 165 municipios, de los 2,470 existentes en el país en 2021 (incluidas las alcaldías de la Ciudad de México), destinaron recursos del FISMDF para realizar un programa de desarrollo institucional municipal; no obstante, la presencia de acentuadas debilidades en las capacidades institucionales en la gran mayoría de los municipios.

Si bien la decisión de participar en la estrategia es de cada uno de los municipios, la reducida cobertura del programa, en términos del número de municipios participantes, es reflejo de la insuficiente promoción del programa, así como del reducido acompañamiento y apoyo a los municipios en esa materia.

Asimismo, la Secretaría de Bienestar presenta, en general, áreas de oportunidad para garantizar el cumplimiento de la normativa en el proceso de celebración de los convenios de los programas de desarrollo institucional con los municipios.

El seguimiento del PRODIMDF, con el apoyo de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), también muestra áreas de oportunidad, pues en 25 proyectos no se incluyó la unidad de medida y en 7 no se corresponde el costo total con los demás datos incluidos en los proyectos; el 30.0% de los convenios no disponen de las firmas de los funcionarios que se indican en la normativa; la base con el estatus de los convenios no dispone del total de requisitos que mencionan los lineamientos del FAIS, y no hay coincidencia con la información publicada.

Además, la información reportada en la MIDS presenta diferencias respecto la registrada en otras fuentes de esa Secretaría y en el SRFT.

Tampoco se presentó evidencia de que los municipios participaron en el programa de capacitación del PRODIMDF.

En conclusión, la Secretaría de Bienestar realizó, en general, una gestión razonable del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Calkiní, Campeche

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-04001-21-0518-2022

Modalidad: Presencial

518

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,063.9
Muestra Auditada	1,063.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Calkiní, Campeche, para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 1,063.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

En la revisión al tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Calkiní, Campeche, realizó una adecuada gestión de los recursos del PRODIMDF, ya que los ejerció en los fines establecidos en el Manual de Operación MIDS 2021, y se dispuso de la documentación comprobatoria correspondiente.

Por otra parte, en el proceso de implementación de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, el municipio presentó evidencia de que realizó una gestión razonable de esta herramienta. No obstante, mostró insuficiencias en el resguardo de la documentación referente a los resultados reportados en el diagnóstico y los avances obtenidos, a la fecha de la revisión, correspondiente a la GDM.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el Desarrollo Institucional Municipal en el municipio de Calkiní, Campeche; el importe auditado fue de 1,063.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos que el municipio convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Campeche. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local; e incluye diagnóstico, objetivos y estrategias, vinculados con el Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente; ya que se destinó a conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Operación MIDS 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PRODIMDF, ya que los informes sobre su ejercicio se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y fueron publicados en su página de internet.

Asimismo, se verificó el proceso de implementación, en el municipio, de la Guía Consultiva de Desempeño (GDM), coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED), el cual tiene el objetivo de fortalecer las capacidades institucionales de los municipios y mejorar el desempeño de sus funciones constitucionales, con el fin de contribuir a mejorar la calidad de vida de la población.

De acuerdo con lo anterior, el municipio realizó su inscripción y concluyó el proceso de implementación de las 2 etapas de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal. No obstante, en 2018, hubo cambio de administración municipal y, en el proceso de entrega recepción, la administración saliente no entregó el total de la documentación que sustente los resultados reportados en el diagnóstico y los avances obtenidos a la fecha de la revisión correspondiente a la GDM, lo que incidió en el resguardo de información y en la falta de continuidad de proyectos y acciones en esa materia.

En conclusión, el municipio de Calkiní, Campeche, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos en materia de Desarrollo Institucional Municipal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Dzitbalché, Campeche

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-04012-21-0525-2022

Modalidad: Presencial

525

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	424.5
Muestra Auditada	424.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Dzitbalché, Campeche, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 424.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión del Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Dzitbalché, Campeche, realizó una gestión razonable de los recursos, ya que convino el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Campeche; participó en la capacitación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; observó la normativa correspondiente en el ejercicio de los recursos del PRODIMDF; cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF; sin embargo, dispuso hasta el ejercicio fiscal 2022 de un Plan Municipal de Desarrollo (2021-2024), por ser un municipio de reciente creación y realizó mecanismos de control para designar en lo subsecuente, un enlace especifico del FISMDF en los plazos establecidos por los lineamientos.

Por lo que se refiere a la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el INAFED, se constató que el municipio de Dzitbalché, Campeche, no participó en la citada herramienta.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 424.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 424.5 miles de pesos que el municipio de Dzitbalché, Campeche convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Campeche; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio se creó en noviembre de 2020 y el gobierno municipal entró en funciones en octubre de 2021, por lo tanto, no dispuso de un Diagnostico de Desarrollo Institucional al momento de iniciar la ejecución del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF).

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente; ya que los destinó a conceptos previstos en el catálogo del Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales sobre su ejercicio se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y fueron publicados en la página de internet del municipio.

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); sin embargo, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria, por lo que la Auditoría Superior de la Federación sugiere al municipio de Dzitbalché, Campeche, en lo subsecuente, participar en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno, para mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

En conclusión el municipio de Dzitbalché, Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Rayón, Estado de México

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-15072-21-0867-2022

Modalidad: Presencial

867

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	182.4
Muestra Auditada	182.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Rayón, Estado de México, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 182.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión al tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Rayón, Estado de México, realizó una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, ya que los ejerció en los fines establecidos en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, y se dispuso de la documentación comprobatoria correspondiente.

Por otra parte, se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); por lo que la Auditoría Superior de la Federación; sugiere al municipio de Rayón, Estado de México, en lo subsecuente, participar en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno, a mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 182.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 182.4 miles de pesos que el municipio de Rayón, Estado de México convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de México; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), en el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local e incluye objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores vinculados al Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente, y los destinó en conceptos previstos en el catálogo del Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales no se publicaron en la página de internet del municipio.

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); no obstante, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria, por lo que la Auditoría Superior de la Federación sugiere al municipio de Rayón, Estado de México, en lo subsecuente, participar en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno, a mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

En conclusión el municipio de Rayón, Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tenango del Valle, Estado de México

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-15090-21-0874-2022

Modalidad: Presencial

874

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	635.9
Muestra Auditada	635.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Tenango del Valle, Estado de México, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 635.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión del Desarrollo Institucional Municipal en el municipio de Tenango del Valle, Estado de México se determinó que, en general, el municipio realizó una gestión razonable de los recursos del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), ya que convino el PRODIMDF, con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de México; observó la normativa correspondiente en el ejercicio de los recursos del PRODIMDF; sin embargo, no participó en la capacitación impartida por la Secretaría de Bienestar, en el tema del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, al no publicarlos en su página de internet oficial o en algún otro medio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 635.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 635.9 miles de pesos que el municipio de Tenango del Valle, Estado de México convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de México; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), en el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local; e incluye objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores vinculados al Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente, ya que su destino fue en conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales no se publicaron en la página de internet del municipio.

Asimismo, en el portal de la Guía Consultiva de Desempeño (GDM), se verificó que el municipio Tenango del Valle, Estado de México está inscrito en la GDM coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED), sin embargo, no fue factible verificar su participación en la citada herramienta, dado que, en 2021, hubo cambio de administración municipal y en el proceso de entrega recepción, la anterior administración no proporcionó documentación del tema en comento.

En conclusión el municipio de Tenango del Valle, Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-12061-21-0994-2022

Modalidad: Presencial

994

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,472.2
Muestra Auditada	1,472.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) del ejercicio fiscal 2021, por 1,472.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos. Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión al Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, realizó una gestión razonable de los recursos en esa materia, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

La entidad fiscalizada convino un Programa de Desarrollo Institucional Municipal, con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado; dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), de conformidad con la normativa local; observó la normativa correspondiente en el ejercicio de los recursos del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF); no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del citado programa, ya que los informes sobre su ejercicio no se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), y se constató que no participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el INAFED; no obstante, manifestó su intención de incorporarse a ella.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el Desarrollo Institucional Municipal en el municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero; el importe auditado fue de 1,472.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos que el municipio convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Guerrero. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local e incluye diagnóstico, objetivos y estrategias vinculados con el Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente; ya que su destino fue en conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Operación MIDS 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PRODIMDF, ya que los informes sobre su ejercicio no se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT).

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); no obstante, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria, por lo que esta entidad de fiscalización superior de la Federación sugirió al municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, participar en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno a fin de mejorar y consolidar sus capacidades institucionales y esa entidad contactará al INAFED para en lo posterior participar en la Guía.

En conclusión, el municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos en materia de Desarrollo Institucional Municipal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Huazalingo, Hidalgo

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-13026-21-1035-2022

Modalidad: Presencial

1035

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	591.2
Muestra Auditada	591.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Huazalingo, Hidalgo, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 591.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión del tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Huazalingo, Hidalgo, realizó una gestión razonable de los recursos en esa materia, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

La entidad fiscalizada convino un Programa de Desarrollo Institucional municipal, con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado; dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), de conformidad con la normativa local; no designó al enlace FISMDF en los plazos establecidos por los lineamientos; observó la normativa correspondiente en el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, y cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PRODIMDF, y se constató su participación en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el INAFED, excepto por la falta de evidencia sobre la autorización del enlace.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 591.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 591.2 miles de pesos que el municipio de Huazalingo, Hidalgo convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Hidalgo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), en el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local; e incluye objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores vinculados al Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente, ya que su destino fue en conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales sobre su ejercicio se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y fueron publicados en la página de internet del municipio.

Asimismo, se verificó el proceso de implementación en el municipio de Huazalingo, Hidalgo, de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM), coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED), la cual tiene el objetivo de fortalecer las capacidades institucionales de los municipios y mejorar el desempeño de sus funciones constitucionales, con el fin de contribuir a mejorar la calidad de vida de la población. De acuerdo con lo anterior, el municipio realizó su inscripción y concluyó el proceso de implementación de las 2 etapas de la GDM, asimismo, la entidad fiscalizada proporcionó los resultados reportados en el diagnóstico 2021 y los avances obtenidos a la fecha de la auditoría.

En conclusión el municipio de Huazalingo, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ruíz, Nayarit

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-18011-21-1261-2022

Modalidad: Presencial

1261

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	765.6
Muestra Auditada	765.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Ruíz, Nayarit, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 765.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

Con la revisión del tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en 2021, el municipio de Ruíz, Nayarit, ejerció 765.6 miles de pesos, que convino en un Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado; que dispone de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, de conformidad con la normativa aplicable; sin embargo, no se constató la implementación del Marco Normativo de la Justicia Cívica del Municipio y del Plan de Desarrollo Urbano de Centro de Población, adquiridos con recursos del PRODIMDF; la entidad fiscalizada no participó en la capacitación de la Secretaría de Bienestar; no designó a un enlace específico en los plazos establecidos, y no informó a la ciudadanía del ejercicio, el destino de los recursos, las metas y avances de los indicadores del FISMDF, entre los que se encuentran los del PRODIMDF. Asimismo, no fue factible constatar que el Plan Municipal de Desarrollo se elaboró en coordinación y aprobación del Instituto Municipal de Planeación de Ruíz, Nayarit.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 765.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 765.6 miles de pesos que el municipio de Ruíz, Nayarit convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Nayarit; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), sin embargo, no contiene los apartados establecidos en la normativa local; ni incluye un diagnóstico, objetivos y estrategias, vinculados con el Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente, ya que su destino fue en los conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio, sin embargo, no se constató la implementación de los proyectos adquiridos con recursos del PRODIMDF.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales no se publicaron en la página de internet del municipio.

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); no obstante, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria, por lo que esta entidad de fiscalización superior de la Federación sugiere al municipio de Ruíz, Nayarit, que, en lo subsecuente, participe en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno a fin de mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

En conclusión el municipio de Ruíz, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-20517-21-1386-2022

Modalidad: Presencial

1386

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	401.2
Muestra Auditada	401.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 401.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

En la revisión al tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca, realizó una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, ya que convino el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente y los destinó en conceptos previstos en el catálogo del Manual de Operación de la MIDS 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio; proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que amparan los recursos ejercidos en el PRODIMDF; sin embargo, no se constató el proceso de adquisición de los bienes adquiridos, tampoco se remitió evidencia de los contratos suscritos, con el proveedor; el Plan Municipal de Desarrollo (PMD) para el ejercicio 2021, del Municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca, no consideró un apartado o elementos del Desarrollo Institucional Municipal (DIM) ni tampoco la fecha de elaboración, aprobación y publicación del plan; no se constató que el municipio participó en la capacitación impartida por la Secretaría de Bienestar; la designación del enlace específico para el FISMDF tuvo un desfase respecto a las fechas establecidas en la normativa y; la entidad fiscalizada no proporcionó a la ciudadanía información relacionada con las metas, avances e indicadores de la MIR, referente a los recursos ejercidos en 2021 del FISMDF, entre los que se encuentran los del PRODIMDF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 401.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 401.2 miles de pesos que el municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Oaxaca; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), sin embargo, no contiene los apartados establecidos en la normativa local; ni incluye objetivos, estrategias, líneas de acción e indicadores vinculados con el Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente, ya que su destino fue en conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio; sin embargo, no fue factible constatar que un bien adquirido con recursos del PRODIMDF, se encuentra físicamente en las áreas definidas en el expediente del convenio.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del FISMDF, entre ellos los del PRODIMDF, ya que los informes trimestrales no se publicaron en la página de internet del municipio.

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); no obstante, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria. Por lo que esta entidad de fiscalización superior de la Federación sugiere al municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca, en lo subsecuente, participe en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno a fin de mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

En conclusión el municipio de Santo Domingo Tepuxtepec, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del PRODIMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-30083-21-1900-2022

Modalidad: Presencial

1900

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,494.2
Muestra Auditada	2,494.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) del ejercicio fiscal 2021, por 2,494.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

En la revisión al tema de Desarrollo Institucional Municipal se determinó que, en general, el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del PRODIMDF, ya que convino el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; sin embargo, el convenio para formalizar el PRODIMDF, no contiene la firma electrónica del Presidente Municipal, y su expediente técnico no está requisitado, conforme lo establecen los lineamientos.

El municipio dispuso de los recursos del FISMDF para la elaboración del PRODIMDF y los destinó en conceptos previstos en el catálogo del Manual de Usuario y Operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) 2021.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de la elaboración del Plan Municipal de Desarrollo para el ejercicio fiscal 2021; de su participación en la capacitación que imparte la Secretaría de Bienestar; de la designación de un enlace específico para el FISMDF; de que informó a la ciudadanía el ejercicio, destino y resultados del FISMDF, entre estos, los recursos del PRODIMDF; de su participación en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM), que coordina el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED).

Aunado a lo anterior, no mostró la documentación comprobatoria y justificativa de los recursos ejercidos por 10.8 miles de pesos, ni evidencia de la entrega-recepción del proyecto adquirido con recursos del PRODIMDF 2021 “Actualización del Catastro Municipal, padrón de contribuyentes y/o tarifas (Desarrollo Institucional), en el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz” y su implementación; el pago al proveedor del citado proyecto por parte del municipio se realizó antes de suscribir el convenio PRODIMDF, por lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por 2,494.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,494,179.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 12 restantes generaron:

6 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2494.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 2494.2 miles de pesos que el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio no proporcionó el Plan Municipal de Desarrollo (PMD) 2018-2021, ni evidencia de que designó a un enlace específico con la Secretaría de Bienestar, para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, la entidad fiscalizada no proporcionó la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, ya que faltó comprobar 10.8 miles de pesos y no fue factible constatar que la entrega-recepción del producto adquirido con recursos del PRODIMDF 2021 “Actualización del Catastro Municipal, padrón de contribuyentes y/o tarifas (Desarrollo Institucional), en el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz”, ni los avances y resultados de su implementación en el municipio, por lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal.

El pago al proveedor del citado producto se realizó por el municipio antes de la suscripción del convenio PRODIMDF.

La entidad fiscalizada no proporcionó la evidencia de que reportó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), la información trimestral del ejercicio de los recursos del FISMDF 2021, entre éstos del PRODIMDF.

Asimismo, en el portal de la Guía Consultiva de Desempeño (GDM), se verificó que el municipio Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave está inscrito en la GDM coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED), sin embargo, no fue factible verificar su participación en la citada herramienta, en virtud de que no se proporcionó documentación.

En conclusión el municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del PRODIMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Soledad Atzompa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Desarrollo Institucional Municipal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-D-30147-21-1925-2022

Modalidad: Presencial

1925

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos del FISMDF del rubro de Desarrollo Institucional Municipal se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,350.0
Muestra Auditada	1,350.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) convenidos por el municipio de Soledad Atzompa, Veracruz de Ignacio de la Llave, en el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) en el ejercicio fiscal 2021, por 1,350.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de esos recursos.

Asimismo, se verificó si el municipio participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) y si cumplió con la normativa.

Resultados

En la revisión al Desarrollo Institucional Municipal que se practicó al municipio de Soledad Atzompa, Veracruz de Ignacio de la Llave, se identificó en general, que los recursos se ejercieron de manera razonable; sin embargo, se detectaron áreas de oportunidad en la designación del enlace FISMDF; en la aplicación del marco jurídico para la realización de los proyectos y; en la congruencia que debiera existir entre el diagnóstico de desarrollo institucional municipal y los proyectos del PRODIMDF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el Desarrollo Institucional Municipal en el municipio de Soledad Atzompa, Veracruz Ignacio de la Llave; el importe auditado fue de 1,350.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos que el municipio convino para el Programa de Desarrollo Institucional Municipal de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) con la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de un Plan Municipal de Desarrollo (PMD), el cual contiene los atributos establecidos en la normativa local e incluye: diagnóstico, objetivos y estrategias, vinculados con el Desarrollo Institucional Municipal.

En el ejercicio de los recursos del PRODIMDF, el municipio observó la normativa correspondiente; ya que su destino fue en conceptos previstos en el catálogo establecido en el Manual de Operación MIDS 2021, los cuales apoyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales del municipio.

La entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PRODIMDF, ya que los informes sobre su ejercicio no se registraron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), para uno de los cuatro trimestres y no fueron publicados en su página de internet o en algún medio de difusión local.

Se constató que el municipio no participó en la Guía Consultiva de Desempeño Municipal (GDM) coordinada por el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal (INAFED); no obstante, de acuerdo con los Lineamientos Operativos de la Guía Consultiva de Desempeño Municipal, la participación de los gobiernos locales es voluntaria. Por lo que esta entidad de fiscalización superior de la Federación sugiere al municipio de Soledad Atzompa, Veracruz de Ignacio de la Llave, en lo subsecuente, participar en la GDM del INAFED, ya que la estrategia tiene por objeto orientar a las administraciones municipales durante su periodo de gobierno a fin de mejorar y consolidar sus capacidades institucionales.

En conclusión, el municipio de Soledad Atzompa, Veracruz Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos en materia de Desarrollo Institucional Municipal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Instituto Nacional de las Mujeres

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-1-47HHG-19-0169-2022

Modalidad: Presencial

169

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

La revisión comprendió la fiscalización de la gestión por el Instituto Nacional de las Mujeres (INMUJERES) de los recursos federales transferidos en el ejercicio 2021 a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al Instituto Nacional de las Mujeres por 365,349.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0% de los recursos.

Resultados

En la auditoría se revisó la gestión de los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG) realizada por el Instituto Nacional de las Mujeres, que ascendieron en 2021, a 365,349.5 miles de pesos.

El INMUJERES realizó, en general una gestión adecuada de los recursos, ya que formalizó los convenios de colaboración con los gobiernos de las entidades federativas y los convenios específicos de colaboración con los Mecanismos para el Adelanto de las Mujeres que fueron beneficiados con el PFTPG 2021, dentro del plazo establecido en la normativa; asimismo, transfirió a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas los recursos del PFTPG 2021, en las cuentas bancarias que notificaron y en el plazo establecido en la normativa.

Sin embargo, se determinaron irregularidades en el cálculo efectuado para la distribución de los recursos del PFTPG de la modalidad I.

Por otra parte, algunas instancias ejecutoras no comprobaron el ejercicio de los recursos y se identificaron CFDI que estaban cancelados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión de los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG) realizada por el Instituto Nacional de las Mujeres, que ascendieron en 2021, a 365,349.5 miles de pesos. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El INMUJERES dispuso de los convenios de colaboración debidamente formalizados con los gobiernos de las entidades federativas; asimismo, suscribió los convenios específicos de colaboración con los Mecanismos para el Adelanto de las Mujeres que fueron beneficiados con el PFTPG 2021, dentro del plazo establecido en la normativa.

En relación con las transferencias realizadas a las Instancias de las Mujeres en las Entidades Federativas, los recursos se entregaron hasta en tres ministraciones, en el plazo establecido en las ROP en las cuentas bancarias notificadas por esas instancias, conforme a los montos señalados en los convenios específicos de colaboración y los oficios de aprobación de recursos con los que el INMUJERES les notificó.

No obstante, en la gestión de los procesos revisados, se presentaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que regula el PFTPG.

Al respecto, no se dispuso de los elementos suficientes para la validación del cálculo de las variables utilizadas para la distribución de los recursos del PFTPG de la modalidad I.

Asimismo, en el cierre del ejercicio, algunas instancias ejecutoras no comprobaron el ejercicio de los recursos; además, se identificó que algunos CFDI, que presentaron las instancias estaban cancelados.

En conclusión, el Instituto Nacional de las Mujeres realizó una gestión adecuada de los procesos revisados en el marco del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Cosío, Aguascalientes

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01004-19-0409-2022

Modalidad: Presencial

409

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Cosío, Aguascalientes, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cosío, Aguascalientes, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG) 2021, conforme a la normativa.

Al 29 de octubre 2021, el municipio de Cosío, Aguascalientes, ejerció 197.7 miles de pesos y reintegró 2.3 miles de pesos a la Tesorería de la Federación. Asimismo, el 2 de marzo de 2022, reintegró 0.1 miles de pesos de rendimientos generados en la cuenta bancaria.

El municipio de Cosío, Aguascalientes, dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del PFTPG 2021.

En relación con el destino de los recursos, la entidad fiscalizada ejerció los recursos del PFTPG 2021 en los conceptos de gasto autorizado en la normativa aplicable, los cuales se registraron contablemente y se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados.

Respecto de las adquisiciones de bienes y servicios, los bienes adquiridos disponen de resguardos, se encuentran dentro del inventario y se registraron contablemente; asimismo, los servicios profesionales contratados cumplieron la normativa aplicable.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no reportó los informes del segundo y tercer trimestre, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); además, la calidad de la información reportada en el cuarto trimestre no fue la adecuada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cosío, Aguascalientes, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad

de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 29 de octubre 2021, el municipio de Cosío, Aguascalientes, ejerció 197.7 miles de pesos y reintegró 2.3 miles de pesos a la Tesorería de la Federación. Asimismo, el 2 de marzo de 2022, reintegró 0.1 miles de pesos de rendimientos generados en la cuenta bancaria.

El municipio de Cosío, Aguascalientes suscribió, el Convenio Específico de Colaboración con el Instituto Nacional para las Mujeres para la ejecución del proyecto denominado "Cosío en la construcción de condiciones para el abatimiento de la desigualdad y el fortalecimiento económico y autonomía de las mujeres"; asimismo, dispone en general de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables del PFTPG 2021.

Para la recepción y administración de los recursos del PFTPG 2021, el municipio de Cosío, Aguascalientes, abrió una cuenta bancaria, la cual fue productiva y especifica.

Respecto del destino de los recursos, la entidad fiscalizada ejerció los recursos del PFTPG 2021 en los conceptos de gasto autorizados en la normativa aplicable, los cuales se registraron contablemente y se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados.

En relación con las adquisiciones de bienes y servicios, los bienes adquiridos disponen de resguardos, éstos se encuentran dentro del inventario y se registraron contablemente; asimismo, los servicios profesionales contratados cumplieron la normativa aplicable.

No obstante, se determinaron irregularidades que afectaron la adecuada gestión de los procesos revisados, entre las cuales destacan que la entidad fiscalizada no reportó los informes del segundo y tercer trimestre, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos; además, la calidad de la información reportada en el cuarto trimestre no fue la adecuada.

En conclusión, el municipio de Cosío, Aguascalientes, realizó una gestión adecuada de los procesos revisados en el marco del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Arriaga, Chiapas

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07009-19-0560-2022

Modalidad: Presencial

560

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Arriaga, Chiapas, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

En la revisión realizada al Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad y Perspectiva de Género, se determinó que el municipio de Arriaga, Chiapas, recibió recursos por 200.0 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente. Se dispone de reglas de operación para la ejecución de las metas aprobadas por la Comisión para la Validación de Proyectos del INMUJERES y del convenio específico de colaboración.

No obstante, se determinaron algunas insuficiencias, entre las que destacan la falta de evidencia de que se informó al Gobierno del Estado de Chiapas sobre la cuenta bancaria para el manejo de los recursos del programa y de su cancelación. Los comprobantes fiscales no estuvieron identificados con el nombre del programa.

Asimismo, los procesos de adjudicación y contratación de las adquisiciones y servicios no se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable al programa y, en el caso de la prestación de servicios, no se realizó la retención de los impuestos correspondientes.

Además, el municipio incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PFTPG, ya que no se reportaron en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y tampoco fueron publicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Arriaga, Chiapas, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

El municipio suscribió el Convenio Específico de Colaboración con el Instituto Nacional para las Mujeres, dentro del plazo establecido en la normativa y el municipio recibió la ministración de los recursos en tiempo y forma.

Mediante las acciones realizadas con los recursos asignados al PFTPG, se contribuyó en el fortalecimiento de las capacidades del Instituto Municipal de la Mujer; además, se reportaron avances respecto de la igualdad de oportunidades y el ejercicio de los derechos humanos de las mujeres en el municipio.

El destino de los recursos se realizó en la ejecución de las metas validadas por la Comisión para Validación de Proyectos de INMUJERES; no obstante, la gestión del programa presentó algunas insuficiencias, ya que no se presentó evidencia de que se informó al Gobierno del Estado sobre la cuenta bancaria para el manejo de los recursos y de que ésta fue cancelada. Tampoco se recibió evidencia del registro contable y presupuestal del rubro de gastos de fortalecimiento institucional y de gastos de coordinación del programa y los comprobantes fiscales no estuvieron identificados con el nombre del programa.

Los procesos de adjudicación y contratación de las adquisiciones y servicios no se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable al programa y, en el caso de la prestación de servicios, no se realizó la retención de los impuestos correspondientes.

Además, el municipio incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PFTPG, ya que no se reportaron los informes trimestrales en el Sistema de Recursos Federales Transferidos.

En conclusión, el municipio de Arriaga, Chiapas, realizó una gestión adecuada en el ejercicio de los recursos del PFTPG; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Meoqui, Chihuahua

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08045-19-0627-2022

Modalidad: Presencial

627

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Meoqui, Chihuahua, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

En la revisión realizada al Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad y Perspectiva de Género, se determinó que el municipio de Meoqui, Chihuahua, recibió recursos por 200.0 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente y se dispone de reglas de operación para la ejecución de las metas aprobadas por la Comisión para la Validación de Proyectos (CVP) de INMUJERES.

No obstante, se determinaron algunas insuficiencias, entre las que destacan la falta del convenio con las firmas de INMUJERES, y el ejercicio de gastos de coordinación por 3.2 miles de pesos sin la aprobación de INMUJERES para su reorientación a la adquisición de mobiliario.

Asimismo, la documentación comprobatoria del programa no estuvo identificada con el nombre del programa y los procesos de adjudicación y contratación de los bienes y servicios, no se realizaron de conformidad con la normativa. Tampoco se proporcionó el inventario de bienes muebles, ni los resguardos correspondientes a los bienes adquiridos con los recursos del programa.

Adicionalmente, no se reportó el ejercicio de los recursos del programa en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, y tampoco se realizó su publicación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Meoqui, Chihuahua mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

Se suscribió el Convenio Específico de Colaboración con el Instituto Nacional para las Mujeres (INMUJERES), dentro del plazo establecido en la normativa; sin embargo, el municipio no dispone del convenio firmado por INMUJERES.

El municipio recibió la ministración de los recursos en tiempo y forma y los recursos se destinaron a la ejecución de las metas validadas por la Comisión para Validación de Proyectos de INMUJERES; excepto por los gastos de coordinación.

Mediante las acciones realizadas con los recursos asignados al PFTPG, se contribuyó en el fortalecimiento de las capacidades del Instituto Municipal de la Mujer; además, se reportaron avances respecto de la igualdad de oportunidades y el ejercicio de los derechos humanos de las mujeres en el municipio.

No obstante, se presentaron insuficiencias que afectaron la adecuada gestión de los recursos, ya que la comprobación de los gastos del programa no se realizó de manera adecuada en su totalidad, debido a que no se acreditó el pago al proveedor por 22.0 miles de pesos, que representa el 11.0% de la muestra auditada, tampoco se aclaró el traspaso de ese importe a una cuenta bancaria de recursos propios del municipio y no se proporcionó evidencia del registro contable y presupuestal. Asimismo, los comprobantes fiscales no estuvieron identificados con el nombre del programa.

Los procesos de adjudicación y contratación de las adquisiciones y servicios no se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable al programa.

Además, el municipio incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PFTPG, ya que su ejercicio del segundo trimestre no se registró en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT).

En conclusión, el municipio de Meoqui, Chihuahua, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del PFTPG, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Guadalupe Victoria, Durango

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10008-19-0791-2022

Modalidad: Presencial

791

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Guadalupe Victoria, Durango, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

Con la revisión realizada al ejercicio de los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad y Perspectiva de Género, se determinó que el municipio de Guadalupe Victoria, Durango, recibió 200.0 miles de pesos para efectuar el proyecto denominado “Fortalecimiento de la IMM y Empoderamiento Económico de las Mujeres de Guadalupe Victoria, Durango”, los cuales fueron transferidos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente en una cuenta bancaria productiva y específica. El convenio específico de colaboración se efectuó de acuerdo con lo establecido en la normativa.

No obstante, se determinaron algunas insuficiencias, entre las que destacan que la comprobación de los gastos de coordinación que no se realizó de manera adecuada y los comprobantes fiscales no estuvieron identificados con el nombre del programa.

Para el proceso de adjudicación de las adquisiciones no se presentó evidencia de su autorización, ni tampoco se dispuso de contratos, órdenes de compra o pedidos. Además, el contrato de prestación de servicios profesionales no incluyó los requisitos que se indican en la normativa y no se realizó la retención de los impuestos correspondientes.

Asimismo, el municipio incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PFTPG, ya que su ejercicio del segundo trimestre no se registró en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) y del tercero y cuarto trimestre no fueron publicados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Guadalupe Victoria, Durango, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

Se suscribió el Convenio Específico de Colaboración con el Instituto Nacional para las Mujeres (INMUJERES) dentro del plazo establecido en la normativa y el municipio recibió la ministración de los recursos en tiempo y forma.

El destino de los recursos se realizó en la ejecución de las metas validadas por la Comisión para Validación de Proyectos de INMUJERES.

Mediante las acciones realizadas con los recursos asignados al PFTPG, se contribuyó en el fortalecimiento de las capacidades del Instituto Municipal de la Mujer; además, se reportaron avances respecto de la igualdad de oportunidades y el ejercicio de los derechos humanos de las mujeres en el municipio.

No obstante, se presentaron algunas irregularidades que afectaron la adecuada gestión de los recursos, debido a que la comprobación de los gastos de coordinación no se realizó de manera adecuada y los comprobantes fiscales no estuvieron identificados con el nombre del programa.

Los procesos de adjudicación y contratación de las adquisiciones y servicios no se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable al programa y, en el caso de la prestación de servicios, no se realizó la retención de los impuestos correspondientes.

Además, el municipio incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos ejercidos del PFTPG, ya que el ejercicio del segundo trimestre no se registró en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT).

En conclusión, el municipio de Guadalupe Victoria, Durango, realizó una gestión adecuada en el ejercicio de los recursos del PFTPG; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lerma, Estado de México

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15051-19-0858-2022

Modalidad: Presencial

858

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Lerma, Estado de México, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Lerma, Estado de México, no manejó una cuenta bancaria especifica; la documentación comprobatoria no fue cancelada con la leyenda "Operado", ni se identificó con el nombre del programa; no se comprobó que los montos contratados formaron parte del 30.0% permitido por la normativa para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; en algunos contratos, no se describieron de manera pormenorizada los servicios contratados; no fueron suficientes los controles establecidos para el resguardo de algunos de los bienes adquiridos; no se acreditó el entero al SAT de 10.1 miles de pesos, del ISR retenido a los prestadores de servicios profesionales; no se comprobó que se hayan entregado constancias de los talleres y capacitaciones impartidas, y no se identificó una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Lerma, Estado de México, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Lerma, Estado de México, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II; destinó los recursos del PFTPG al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa; reintegró los recursos no devengados y los rendimientos generados a la TESOFE; capacitó a los funcionarios públicos sobre temática de género y derechos humanos de las mujeres, y capacitó a mujeres en oficios no tradicionales.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que la regula.

En relación con la transferencia de los recursos, la cuenta bancaria en donde se administraron los recursos del PFTPG no fue especifica ya que se manejaron recursos distintos a los del programa; algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto a su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se acreditó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; no se acreditó el entero al SAT de 10.1 miles de pesos; se careció de mecanismos que garanticen el control y resguardo de los bienes adquiridos con los recursos del proyecto; no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Lerma, Estado de México, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12034-19-0982-2022

Modalidad: Presencial

982

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero, no presentó documentación comprobatoria de la actividad A35-21 Adquirir insumos para el fortalecimiento de las capacidades para el trabajo de las mujeres; no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni identificó el nombre del programa; fueron insuficientes los controles que garantizaran que la documentación justificativa del proyecto fuera resguardada y se encontrara completa; en los contratos de los prestadores de servicios profesionales no se indicó el procedimiento de adjudicación, ni los datos de la autorización del presupuesto; no se acreditó la supervisión y verificación de los servicios contratados y no dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II, los recursos del programa se destinaron al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa y presentó la totalidad de los informes de avance físico financiero al INMUJERES.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto a su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se tuvo un control adecuado en la generación y resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones

de bienes y servicios; además, no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Huitzuco de los Figueroa, Guerrero, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13013-19-1032-2022

Modalidad: Presencial

1032

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo, presentó incumplimientos de la normativa en la comprobación de las acciones A34-21 Apoyar en las actividades y servicios de la IMM y A36-21 Fortalecer las capacidades organizacionales de la IMM por 117.0 miles de pesos; no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni identificó el nombre del programa; fueron insuficientes los controles que garantizaran que la documentación justificativa del proyecto fuera resguardada y se encontrara completa, y no dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 117,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II; se acreditó que la cuenta bancaria en donde se administraron los recursos del PFTPG fue específica; los informes de avance físico financiero fueron presentados ante el INMUJERES en la plataforma e-transversalidad 3.0, y se tiene control en el resguardo de los bienes adquiridos con los recursos del proyecto.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, la documentación comprobatoria de la ejecución de las acciones A34-21 Apoyar en las actividades y servicios de la IMM y A36-21 Fortalecer las capacidades organizacionales de la IMM presentó incumplimientos de la normativa que regula el PFTPG por 117.0 miles de pesos; además, algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto a su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se tuvo un control adecuado en la generación y resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones de bienes y servicios; además, no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Atotonilco de Tula, Hidalgo, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto, y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Huichapan, Hidalgo

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13029-19-1038-2022

Modalidad: Presencial

1038

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Huichapan, Hidalgo, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Huichapan, Hidalgo, no proporcionó documentación complementaria relacionada con algunas actividades de la meta A36-21 Fortalecer las capacidades organizacionales de la IMM; no proporcionó la totalidad de los informes de avance físico financiero; no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni identificó el nombre del programa; fueron insuficientes los controles que garantizaran que la documentación soporte del proyecto, fuera resguardada y se encontrara completa, y los controles establecidos para el resguardo de algunos de los bienes adquiridos fueron insuficientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huichapan, Hidalgo, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Huichapan, Hidalgo, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II; dispuso de una cuenta bancaria productiva y exclusiva para el manejo de los recursos de PFTPG 2021; los recursos del programa se destinaron al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa, y se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

No obstante, la gestión de los recursos del programa presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, no se presentó documentación complementaria de la meta A36-21 Fortalecer las capacidades organizacionales de la IMM; tampoco, se presentaron los informes de avance físico financiero al INMUJERES, algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto a su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se tuvo un control adecuado en la generación y

resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones de bienes y servicios; además, careció de controles suficientes que garanticen el control y resguardo de los bienes adquiridos con los recursos del proyecto, y no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados.

En conclusión, el municipio de Huichapan, Hidalgo, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto, y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Tequila, Jalisco

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14094-19-1114-2022

Modalidad: Presencial

1114

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Tequila, Jalisco fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Tequila, Jalisco, no manejó una cuenta bancaria específica en donde se administraran los recursos del programa; no proporcionó la totalidad de los informes de avance físico financiero; no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni identificó el nombre del programa; además, fueron insuficientes los controles que garantizaran que la documentación soporte del proyecto fuera resguardada y se encontrara completa; fueron insuficientes los controles establecidos para el resguardo de algunos de los bienes adquiridos, y no dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tequila, Jalisco, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Tequila, Jalisco, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II, y los recursos del programa se destinaron al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, la cuenta bancaria en donde se administraron los recursos del PFTPG, no fue específica ya que se manejaron recursos distintos a los del programa; no se presentó la totalidad de los informes de avance físico financiero al INMUJERES; algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto a su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se tuvo un control adecuado en la generación y resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones de bienes y servicios; se careció de controles suficientes que garanticen el control y resguardo de los bienes

adquiridos con los recursos del proyecto; además, no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tequila, Jalisco, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto, y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Yecapixtla, Morelos

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17030-19-1227-2022

Modalidad: Presencial

1227

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Yecapixtla, Morelos fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Yecapixtla, Morelos, fueron insuficientes los controles para garantizaran que la documentación justificativa del programa fuera resguardada y se encontrara completa; en los contratos celebrados con los prestadores de servicios profesionales, no se identificó el procedimiento mediante el cual se adjudicaron, ni se establecieron los mecanismos de comprobación y supervisión de los trabajos realizados, y no dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Yecapixtla, Morelos, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Yecapixtla, Morelos, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II; los recursos del programa se destinaron al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa; se acreditó que la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del PFTPG fue específica; los informes de avance físico financiero fueron presentados ante el INMUJERES en la plataforma e-transversalidad 3.0; los CFDI cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto de su cancelación e identificación del origen de los recursos y se contó con controles suficientes que garantizaron el control e identificación de los bienes adquiridos con los recursos del programa.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos; además, no se tuvo un control adecuado en la generación y resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones de bienes y servicios; además, no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Yecapixtla, Morelos, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Tecuala, Nayarit

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18016-19-1265-2022

Modalidad: Presencial

1265

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Tecuala, Nayarit fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Tecuala, Nayarit, no proporcionó toda la documentación comprobatoria que acredite la realización de las actividades de las metas MT 21-1 Fortalecer la operación de la IMM e impulsar el empoderamiento económico de las mujeres en el municipio y MT 21-7 Fortalecer las Capacidades Operativas de las IMM (bis) por 63.0 miles de pesos; no dispuso del contrato celebrado para la realización de la actividad A36-21 Fortalecer las capacidades organizacionales de la IMM, ni los informes de avance, el informe general al término del contrato, la evidencia de la supervisión y verificación de los servicios contratados; no canceló toda la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni se identificó el nombre del programa; y no acreditó que los montos contratados formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública.

Además, se identificó que son insuficientes los controles establecidos para el resguardo de algunos de los bienes adquiridos; no se acreditó la correcta retención del ISR a los prestadores de servicios profesionales ni su entero al SAT, y no se dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 63,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tecuala, Nayarit, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Tecuala, Nayarit, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II; se reintegraron los recursos no devengados y los rendimientos generados a la TESOFE y los informes de avance físico financiero y de cierre fueron presentados ante el INMUJERES en tiempo y forma.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el destino de los recursos, algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, respecto de su cancelación e identificación del origen de los recursos; no se acreditó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; no se proporcionó un contrato de prestación de servicios profesionales , el informes de avance, del informe general al término del contrato, la evidencia de la supervisión y verificación de los servicios contratados. De acuerdo con lo anterior, no se validó la correcta retención del ISR y su entero al SAT; se carecieron de controles suficientes que garanticen el control y resguardo de los bienes adquiridos con los recursos del proyecto; no se comprobó la supervisión y verificación de los servicios contratados; además, la entidad fiscalizada no proporcionó toda la documentación comprobatoria de las actividades realizadas por 63.0 miles de pesos, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tecuala, Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto, y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de San Lucas Ojitlán, Oaxaca

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20232-19-1372-2022

Modalidad: Presencial

1372

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de San Lucas Ojitlán, Oaxaca, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

La entidad fiscalizada no presentó la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del PFTPG 2021, por 200.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 200,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Lucas Ojitlán, Oaxaca, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El 16 de marzo de 2021, el Ayuntamiento de San Lucas Ojitlán, Oaxaca, suscribió el Convenio Específico de Colaboración con el Instituto Nacional para las Mujeres (INMUJERES) del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, que consideró el ejercicio de un monto máximo de 200.0 miles pesos, aprobado para 2021; estos recursos se clasificaron por su ámbito de cobertura en la modalidad II “Diseño e implementación de acciones en materia de igualdad entre mujeres y hombres en el ámbito municipal y en las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México”.

Respecto del ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada no presentó la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género 2021, por 200.0 miles de pesos.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión respecto de los recursos del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, toda vez que el municipio de San Lucas Ojitlán, Oaxaca, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, debido

a que la administración anterior 2019-2021 no realizó el proceso de entrega recepción, por lo cual la entidad fiscalizada presentó el acta de no entrega recepción y la denuncia correspondiente ante la Agencia del Ministerio Público de la Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción del Estado de Oaxaca.

Municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20570-19-1391-2022

Modalidad: Presencial

1391

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca, no acreditó que la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del programa fuera productiva; no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", ni se identificó con el nombre del programa; fueron insuficientes los controles para garantizar que la documentación justificativa del programa fue resguardada y se encontrara completa; algunos bienes adquiridos con recursos del programa no fueron debidamente resguardados, y no dispuso de una adecuada transparencia en el manejo de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado por la entidad fiscalizada y por el INMUJERES, para la ejecución del proyecto de la modalidad II “Construir acciones estratégicas en Derechos Humanos para el alcance de la igualdad con mujeres, adolescentes y niñas en Zimatlán de Álvarez”; los recursos del programa se destinaron al financiamiento de acciones de conformidad con los objetivos generales y específicos del programa; además, la capacitación en oficios no tradicionales otorgó a las mujeres la posibilidad de obtener ingresos y contribuyó en la disminución de desigualdades entre mujeres y hombres.

No obstante, la gestión de los recursos del programa presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, no se acreditó que la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del PFTPG fuera productiva; algunos CFDI no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa,

respecto de su cancelación e identificación del origen de los recursos; además, no se tuvo un control adecuado en la generación y resguardo de la documentación justificativa del proceso de adjudicación de las adquisiciones de bienes y servicios; se careció de controles suficientes que garanticen el resguardo de algunos bienes adquiridos con los recursos del programa; tampoco se acreditó la supervisión y verificación de los servicios contratados, y no se tuvo una adecuada transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos.

En conclusión, el municipio de Zimatlán de Álvarez, Oaxaca, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; el destino de los recursos; las adquisiciones y servicios, el impacto del proyecto y su transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Chietla, Puebla

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21051-19-1434-2022

Modalidad: Presencial

1434

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Chietla, Puebla, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

La entidad fiscalizada no presentó documentación justificativa y comprobatoria complementaria del ejercicio de los recursos del PFTPG 2021, por 200.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Chietla, Puebla, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Chietla, Puebla, dispuso del convenio específico de colaboración, firmado el 16 de marzo de 2021, por el Ayuntamiento de Chietla, Puebla, en conjunto con el Instituto Nacional para las Mujeres (INMUJERES) correspondiente al Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, que consideró el ejercicio de un monto máximo de 200.0 miles pesos, que fueron aprobados para el 2021; estos recursos se clasificaron por su ámbito de cobertura en la modalidad II “Diseño e implementación de acciones en materia de igualdad entre mujeres y hombres en el ámbito municipal y en las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México.

No obstante, la gestión de esos procesos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula.

En relación con el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada no proporcionó documentación justificativa y comprobatoria complementaria del ejercicio de los recursos del PFTPG 2021, por 200.0 miles de pesos.

En conclusión, el municipio de Chietla, Puebla, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la transferencia; destino de los recursos; adquisiciones y servicios, impacto del proyecto, y transparencia de la información del PFTPG en 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Chignautla, Puebla

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21054-19-1436-2022

Modalidad: Presencial

1436

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Chignautla, Puebla fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

La entidad fiscalizada no presentó la totalidad de la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del PFTPG 2021, por 200.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 200,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Chignautla, Puebla, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Chignautla, Puebla, dispuso del convenio específico de colaboración de la Modalidad II, firmado el 16 de marzo de 2021, por el Ayuntamiento de Chignautla, Puebla, con el Instituto Nacional para las Mujeres (INMUJERES) del Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, que consideró el ejercicio de un monto máximo de 200.0 miles pesos, que fueron aprobados para el 2021; estos recursos se clasificaron por su ámbito de cobertura en la modalidad II “Diseño e implementación de acciones en materia de igualdad entre mujeres y hombres en el ámbito municipal y en las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México”.

En relación con el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada no presentó la totalidad de la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del PFTPG 2021, por 200.0 miles de pesos.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión respecto de los recursos del PFTPG, toda vez que el municipio de Chignautla, Puebla, no proporcionó la información que le fue requerida

para efectuar esta auditoría, debido a que la administración anterior 2019-2021 no entregó la información y documentación relacionada con el PFTPG 2021, por lo cual la entidad fiscalizada presentó el acta circunstanciada de no entrega y la denuncia correspondiente ante la Agencia del Ministerio Público de la Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción del Estado de Puebla.

Municipio de Paraíso, Tabasco

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27014-19-1764-2022

Modalidad: Presencial

1764

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Paraíso, Tabasco, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Paraíso, Tabasco, presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, sin considerar en su descripción el nombre, el año del programa y la leyenda de "Operado"; además, en el proceso de adjudicación de servicios, dejó de considerar las tres cotizaciones de diferentes oferentes, establecidas en la normativa, y no se pudo verificar si se tenía la obligación de retener y enterar el ISR a los prestadores de servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Paraíso, Tabasco, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que la Dirección de Atención a las Mujeres en Paraíso, Tabasco, es un órgano centralizado del municipio de Paraíso, Tabasco, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el proyecto “Desarrollar capacidades y habilidades para el empleo no estereotipado para mujeres en Paraíso, Tabasco”; asimismo, se constató que la Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco (SF Tabasco) transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el municipio de Paraíso, Tabasco, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva y específica del programa.

Por otra parte, se identificó que el municipio de Paraíso, Tabasco, transfirió un monto no representativo a la SF Tabasco, para su reintegro a la TESOFE, correspondiente a recursos no ejercidos y a los rendimientos generados en la cuenta bancaria antes del 31 de diciembre de 2021.

Se validó que la entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG en conceptos autorizados del proyecto conforme a las metas y actividades convenidas, y en cumplimiento de los objetivos establecidos en las Reglas de Operación

del Programa (ROP); además, éstos se registraron contablemente y se encontraron actualizados, identificados y controlados.

Las adquisiciones de bienes y servicios se contrataron de manera directa y se justificaron con base en los criterios para la excepción a la licitación pública como economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez; asimismo, se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

En el proceso de transparencia se comprobó que la entidad fiscalizada reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 de acuerdo con sus registros contables y que los publicó en su página oficial de internet.

No obstante, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, no contaron en su descripción con el nombre y año del programa ni con la leyenda de "Operado"; faltaron las tres cotizaciones de diferentes oferentes para las adjudicaciones directas mayores a trescientas veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal y no se pudo verificar si se tenía la obligación de retener y enterar el ISR a los prestadores de servicios.

En conclusión, el municipio de Paraíso, Tabasco, cumplió con las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de González, Tamaulipas

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28012-19-1796-2022

Modalidad: Presencial

1796

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de González, Tamaulipas, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de González, Tamaulipas, no utilizó una cuenta bancaria específica para gestionar los recursos del PFTPG 2021; presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, sin considerar en su descripción el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado", y algunos presentaron error en la determinación del ISR; presentó registros contables con errores; en el proceso de adjudicación de servicios, dejó de considerar las tres cotizaciones de diferentes oferentes, establecidas en la normativa; en las adjudicaciones directas no dispuso de la justificación ni de los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no llevó un adecuado registro, control y comprobación de las contrataciones que, por el monto, no requirieron la formalización de un contrato; los contratos no contaron con todos los elementos establecidos en la normativa; y no se entregaron constancias por los cursos de oficios no tradicionales impartidos a las mujeres del municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de González, Tamaulipas, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que la Dirección del Instituto de la Mujer en González, Tamaulipas, es un órgano centralizado del municipio de González, Tamaulipas, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el “Proyecto para impulsar el empoderamiento económico de las mujeres en González, Tamaulipas”; asimismo, se constató que la Secretaría de Finanzas del Estado de Tamaulipas (SF Tamaulipas) transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el municipio de González, Tamaulipas, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva.

Por otra parte, se identificó que el municipio de González, Tamaulipas, transfirió un monto no representativo a la SF Tamaulipas, para su reintegro a la TESOFE, correspondiente a recursos no ejercidos del programa antes del 31 de diciembre de 2021.

Se validó que la entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG en conceptos autorizados del proyecto conforme a las metas y actividades convenidas y en cumplimiento a los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP).

Las adquisiciones de bienes y servicios fueron contratadas de manera directa; además, se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

En el proceso de transparencia se comprobó que la entidad fiscalizada reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021, de acuerdo con sus registros contables, y los publicó en su página oficial de internet.

No obstante, la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos no fue específica; los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, no contaron en su descripción con el nombre y año del programa ni con la leyenda de "Operado" y algunos presentaron error en la determinación del ISR; los registros contables no se encontraron actualizados, identificados ni controlados; faltaron las tres cotizaciones de diferentes oferentes para las adjudicaciones mayores a trescientas veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal; no se dispuso de la justificación ni de los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no se llevó un adecuado registro, control y comprobación de las contrataciones adjudicadas en forma directa que, por el monto, no requirieron la formalización de un contrato; los contratos no contaron con todos los elementos establecidos en la normativa; y no se entregaron constancias por los cursos de oficios no tradicionales impartidos a las mujeres del municipio.

En conclusión, el municipio de González, Tamaulipas, cumplió con las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28040-19-1806-2022

Modalidad: Presencial

1806

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, fueron 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, no administró los recursos del PFTPG en una cuenta específica y no dispuso del contrato de apertura; no validó que la descripción de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, incluyera el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado" y algunos presentaron errores en la determinación del ISR, lo que generó que hiciera pagos con recursos propios; adquirió despensas para las cuales no se comprobó su entrega a los beneficiarios finales; no presentó evidencia del reintegro de recursos no ejercidos, por un monto no representativo, y tampoco le notificó al Instituto de las Mujeres en Tamaulipas; no comprobó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; no proporcionó los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no acreditó si tenía la obligación de retener el ISR a una prestadora de servicios; no entregó constancias a las mujeres del municipio por los cursos impartidos de oficios no tradicionales; y en el Sistema de Recursos Federales Transferidos registró conceptos distintos al de las partidas usadas en su sistema contable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Instituto Municipal de la Mujer de Valle Hermoso, Tamaulipas, es un órgano centralizado del municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES, en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el “Proyecto para fomentar el empoderamiento económico de las mujeres de Valle Hermoso, Tamaulipas”; asimismo, la Secretaría de Finanzas del Estado de Tamaulipas

transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva.

La entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG al cumplimiento de los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP).

Las adquisiciones de bienes y servicios fueron contratadas de manera directa y se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

En el proceso de transparencia se comprobó que la entidad fiscalizada reportó en el tercero y cuarto trimestres en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 y en su página de internet los del segundo, tercero y cuarto trimestres.

No obstante, la entidad fiscalizada no administró los recursos en una cuenta específica del programa y no dispuso del contrato de apertura; no validó que la descripción de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, incluyera el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado" y algunos presentaron errores en la determinación del ISR, lo que generó que hiciera pagos con recursos propios; en el concepto de alimentación adquirió despensas para las cuales no se comprobó su entrega a los beneficiarios finales; no presentó evidencia del reintegro a la Secretaría de Finanzas del Estado de Tamaulipas para su reintegro a la Tesorería de la Federación, por un monto no representativo de recursos no ejercidos, y tampoco se comprobó que los notificara al Instituto de las Mujeres en Tamaulipas; no comprobó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública, con base en el presupuesto autorizado para las adquisiciones del municipio en el ejercicio fiscal 2021; tampoco proporcionó los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; ni acreditó si tenía la obligación de retener el ISR a una prestadora de servicios; no entregó constancias a las mujeres del municipio por los cursos impartidos de oficios no tradicionales; y en el SRFT registró conceptos distintos al de las partidas usadas en su sistema contable.

En conclusión, el municipio de Valle Hermoso, Tamaulipas, cumplió con las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29018-19-1839-2022

Modalidad: Presencial

1839

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El Municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, no acreditó la comunicación a la Secretaría de Finanzas del Estado de Tlaxcala de la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del programa; los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, del monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, no dispusieron en su descripción del nombre y año del programa ni de la leyenda de "Operado".

El municipio no presentó información del envío al INMUJERES, de los informes de avance físico financiero; en el proceso de adquisiciones presentó cotizaciones posteriores a las fechas de contratación; no fundó ni motivó las adquisiciones directas en los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; pagó con retraso las retenciones del ISR al Servicio de Administración Tributaria; no reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 y tampoco lo hizo en su página oficial de internet.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que la Instancia Municipal de la Mujer de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, es un órgano centralizado del municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES, en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el proyecto denominado “Empoderamiento económico de las mujeres de Contla de Juan Cuamatzi, a través de capacitación para el trabajo en el 2021”; asimismo, se constató que la Secretaría de Finanzas del Estado de Tlaxcala (SFT) transfirió los recursos a la cuenta bancaria del municipio y éste los administró en dos cuentas bancarias productivas y específicas, por el cambio de administración en el municipio.

Por otra parte, se identificó que el municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, transfirió 0.2 miles de pesos a la SFT, para su reintegro a la TESOFE, correspondiente a recursos no ejercidos y rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del programa, antes del 31 de diciembre de 2021.

Se validó que la entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG en conceptos autorizados del proyecto conforme a las metas y actividades convenidas y en cumplimiento a los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP).

Las adquisiciones de bienes y servicios fueron contratadas de manera directa; además, se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

No obstante, no se acreditó que la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos fuera notificada a la SFT; los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, no dispusieron en su descripción el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado".

El municipio no presentó el envío al INMUJERES de todos los informes de avance físico-financiero que debió enviar; en el proceso de adquisiciones presentó cotizaciones posteriores a la contratación; no fundó ni motivó las adquisiciones directas en los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; pagó con retraso las retenciones del ISR al Servicio de Administración Tributaria; no registró en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 y tampoco lo hizo en su página oficial de internet.

En conclusión, el municipio de Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala, cumplió con las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30010-19-1881-2022

Modalidad: Presencial

1881

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, no dispuso de la documentación justificativa y comprobatoria por un monto de 108.2 miles de pesos; no comprobó que los recursos del PFTPG se ejercieran conforme a los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP); no presentó los registros contables actualizados, identificados ni controlados; no proporcionó evidencia de la notificación al Instituto Veracruzano de las Mujeres referente a los reintegros realizados; no presentó al INMUJERES los informes de avance físico financiero ni de cierre; presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, sin considerar en su descripción el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado"; no entregó los documentos meta, los medios de verificación ni sus anexos; no proporcionó documentación relativa a las adquisiciones de bienes y servicios; no entregó documentación para verificar si tenía la obligación de retener y enterar el ISR a un prestador de servicios; y no reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021, ni los publicó en su página oficial de internet.

Montos por Aclarar

Se determinaron 108,197.72 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que el Instituto Municipal de la Mujer es un órgano centralizado del municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el proyecto “Políticas públicas municipales para la

autonomía de las mujeres durante 2021”; asimismo, se constató que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SFyP Veracruz) transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva y específica del programa.

Por otra parte, se identificó que el municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, transfirió 91.1 miles de pesos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para su reintegro a la Tesorería de la Federación, correspondiente a recursos no ejercidos y a los rendimientos generados en la cuenta bancaria antes del 31 de diciembre de 2021, y enteró 0.7 miles de pesos al Servicio de Administración Tributaria por concepto del ISR.

No obstante, la entidad fiscalizada no dispuso de la documentación justificativa y comprobatoria por 108.2 miles de pesos y no comprobó que los recursos del PFTPG se ejercieran conforme a las actividades y metas convenidas, ni en cumplimiento de los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP); además, no presentó los registros contables actualizados, identificados ni controlados; no proporcionó evidencia de que el Instituto Municipal de la Mujer de Altotonga informó al Instituto Veracruzano de las Mujeres, sobre los reintegros realizados; y no presentó al INMUJERES los informes de avance físico-financiero ni de cierre.

Por otra parte, la entidad fiscalizada no validó que la descripción de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, incluyeran el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado"; además, no realizó la entrega, al INMUJERES ni a la ASF, de los documentos meta, los medios de verificación y los anexos que resultan de la ejecución del proyecto autorizado.

Para el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios, la entidad fiscalizada no proporcionó los contratos; las solicitudes de cotizaciones; las cotizaciones; en su caso, la justificación para la excepción a la licitación pública basada en los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia; el resguardo de inventario; el registro, control y comprobación de las adquisiciones para las cuales no es obligatorio formalizar un contrato; ni la evidencia de las actividades realizadas por los prestadores de servicios; ni acreditó si tenía la obligación de retener y enterar el ISR a un prestador de servicios.

La entidad fiscalizada no reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 ni los publicó en su página oficial de internet.

En conclusión, el municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, no cumplió las disposiciones normativas respecto de la transferencia y destino de los recursos, las adquisiciones de bienes y servicios, el impacto del proyecto y la transparencia de la información correspondientes a los recursos del PFTPG 2021.

Municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30109-19-1910-2022

Modalidad: Presencial

1910

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al Municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet sin considerar en su descripción el nombre y año del programa ni la leyenda de "Operado"; no presentó el informe de avance físico-financiero del segundo trimestre al INMUJERES; dejó de considerar las tres cotizaciones de diferentes oferentes, establecidas en la normativa; no proporcionó los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no acreditó si se tenía la obligación de retener el ISR a los prestadores de servicios; no comprobó que los montos contratados con el PFTPG formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; no entregó constancias a las mujeres del municipio por los cursos de oficios no tradicionales impartidos; y no reportó en el SRFT los avances financieros de los trimestres segundo y tercero, y tampoco los publicó en su página de internet.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que el Instituto Municipal de la Mujer de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, es un órgano centralizado del municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el proyecto “Avanzando por la igualdad de género y los derechos humanos de las mujeres de Misantla”; asimismo, se constató que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SFyP Veracruz) transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva y específica del programa.

Se validó que la entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG en conceptos autorizados del proyecto conforme a las metas y actividades convenidas y en cumplimiento de los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP); además, se registraron contablemente y se encontraron actualizados, identificados y controlados.

Las adquisiciones de bienes y servicios fueron contratadas de manera directa y se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

En el proceso de transparencia se comprobó que la entidad fiscalizada reportó en el cuarto trimestre en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 de acuerdo con sus registros contables.

No obstante, la entidad fiscalizada no validó que la descripción de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para comprobar el monto ejercido de los recursos del PFTPG 2021, incluyera el nombre y año del programa y la leyenda de "Operado"; y no presentó el informe de avance físico-financiero del segundo trimestre al INMUJERES.

El municipio careció de las tres cotizaciones de diferentes oferentes para las adjudicaciones directas mayores a trescientas veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal; no proporcionó los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; ni acreditó si tenía la obligación de retener el ISR a los prestadores de servicios; y no comprobó que los montos contratados con el PFTPG formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública, con base en el presupuesto autorizado para las adquisiciones del municipio en el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el municipio no entregó las constancias a las participantes en los cursos de oficios no tradicionales; ni reportó en el SRFT los avances financieros de los trimestres segundo y tercero, y no los publicó en su página de internet.

En conclusión, el municipio de Misantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Cacalchén, Yucatán

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31007-19-1967-2022

Modalidad: Presencial

1967

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Cacalchén, Yucatán, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Cacalchén, Yucatán, no informó a la Secretaría de las Mujeres del Estado de Yucatán sobre los reintegros realizados, en el ejercicio fiscal 2021; en el proceso de adjudicación de servicios, no consideró las tres cotizaciones de diferentes oferentes, establecidas en la normativa; no comprobó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública; no dispuso de la justificación ni de los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no acreditó si tenía la obligación de retener y enterar el ISR a los prestadores de servicios; y no reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 ni los publicó en su página oficial de internet.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cacalchén, Yucatán, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que la Instancia Municipal de las Mujeres de Cacalchén, Yucatán, es un órgano centralizado del municipio de Cacalchén, Yucatán, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el “Proyecto para la inclusión y promoción de los derechos humanos de las mujeres”; asimismo, se constató que la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Yucatán (SAF Yucatán) transfirió los recursos a la cuenta bancaria que el Municipio de Cacalchén, Yucatán, le notificó, y éste los administró en una cuenta bancaria productiva.

Por otra parte, se identificó que el municipio de Cacalchén, Yucatán, transfirió 0.1 miles de pesos a la SF Yucatán, para su reintegro a la TESOFE, correspondiente a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del programa.

Se validó que la entidad fiscalizada destinó los recursos del PFTPG en conceptos autorizados del proyecto conforme a las metas y actividades convenidas y en cumplimiento a los objetivos establecidos en las Reglas de Operación del Programa (ROP); además, se registraron contablemente y se encontraron actualizados, identificados y controlados.

Las adquisiciones de bienes y servicios fueron contratadas de manera directa; además, se dispuso de los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos y los reportes de las actividades realizadas.

No obstante, la entidad fiscalizada no informó a la Secretaría de las Mujeres del Estado de Yucatán sobre los reintegros realizados; no comprobó que los montos contratados con el programa formaron parte del 30.0% permitido por la normativa, para las adquisiciones efectuadas por excepción a la licitación pública, en el ejercicio fiscal 2021; no presentó las tres cotizaciones de diferentes oferentes para las adjudicaciones mayores a trescientas veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal; no dispuso de la justificación ni de los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resultaron procedentes para la excepción a la licitación pública; no acreditó si tenía la obligación de retener el ISR a los prestadores de servicios; y no reportó en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) los montos correspondientes al PFTPG 2021 de acuerdo con sus registros contables ni los publicó en su página oficial de internet.

En conclusión, el municipio de Cacalchén, Yucatán, cumplió las disposiciones normativas respecto de los procesos de suscripción del convenio; transferencia de los recursos; destino de los recursos; adquisiciones y servicios; impacto del proyecto y transparencia de la información del PFTPG 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Tixkokob, Yucatán

Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31093-19-1986-2022

Modalidad: Presencial

1986

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión del programa se realizó de conformidad con lo establecido en las Reglas de Operación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200.0
Muestra Auditada	200.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos en el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género al municipio de Tixkokob, Yucatán, fueron por 200.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó la aplicación del 100.0% de los recursos.

Resultados

El municipio de Tixkokob, Yucatán, no presentó la documentación comprobatoria, ni la justificativa del ejercicio de 200.0 miles de pesos de los recursos del PFTPG 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 200,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 200.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tixkokob, Yucatán, mediante el Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género (PFTPG). La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se identificó que la Instancia Municipal de las Mujeres de Tixkokob, Yucatán, es un órgano centralizado del municipio de Tixkokob, Yucatán, y ambos suscribieron el convenio específico de colaboración con el INMUJERES en el que establecieron las metas y actividades para llevar a cabo el proyecto “Acciones de capacitación y sensibilización con perspectiva de género para el avance y el empoderamiento de las mujeres de Tixkokob”.

No obstante, la administración municipal del periodo 2018-2021, que ejerció el recurso del PFTPG, no realizó el proceso de entrega-recepción correspondiente, con lo que se incumplió lo establecido en su normativa local; al respecto, la administración actual del municipio de Tixkokob, Yucatán, presentó la Denuncia de Hechos ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Yucatán, y la Demanda Administrativa para el fincamiento de responsabilidades interpuesta ante la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, por la no entrega de la documentación y bienes del municipio.

En ese sentido, la entidad fiscalizada no presentó la documentación comprobatoria ni justificativa, certificada, por 200.0 miles de pesos de los recursos del PFTPG.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión respecto de la gestión de los recursos del PFTPG, toda vez que el municipio de Tixkokob, Yucatán, no proporcionó la información certificada que le fue requerida para efectuar esta auditoría, debido a que la administración municipal del periodo 2018-2021 que ejerció el recurso del PFTPG, no realizó el proceso de entrega-recepción correspondiente, por lo que el presidente municipal de la administración 2021-2024 presentó la Denuncia de Hechos ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Yucatán.