Índice

GASTO FEDERALIZADO

Educación

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

385	Gobierno del Estado de Aguascalientes	23
422	Gobierno del Estado de Baja California	26
459	Gobierno del Estado de Baja California Sur	29
495	Gobierno del Estado de Campeche	32
539	Gobierno del Estado de Chiapas	35
586	Gobierno del Estado de Chihuahua	37
682	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	40
731	Gobierno del Estado de Colima	43
763	Gobierno del Estado de Durango	46
897	Gobierno del Estado de Guanajuato	49
948	Gobierno del Estado de Guerrero	52
1005	Gobierno del Estado de Hidalgo	55
1065	Gobierno del Estado de Jalisco	58
806	Gobierno del Estado de México	61
1130	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	64
1189	Gobierno del Estado de Morelos	67
1236	Gobierno del Estado de Nayarit	70
1276	Gobierno del Estado de Nuevo León	73
1326	Gobierno del Estado de Oaxaca	76
1399	Gobierno del Estado de Puebla	79
1486	Gobierno del Estado de Querétaro	82
1538	Gobierno del Estado de Quintana Roo	84
1583	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	87
1628	Gobierno del Estado de Sinaloa	90
1675	Gobierno del Estado de Sonora	93
1727	Gobierno del Estado de Tabasco	96
1772	Gobierno del Estado de Tamaulipas	99
1816	Gobierno del Estado de Tlaxcala	102
1855	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	105
1948	Gobierno del Estado de Yucatán	108
2001	Gobierno del Estado de Zacatecas	111
263	Secretaría de Educación Pública	114

Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos
Informe de la Auditoría de Cumplimiento

20	Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México	116

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

269	Secretaría de Educación Pública	118
401	Universidad Autónoma de Aguascalientes	119
437	Universidad Autónoma de Baja California	121
475	Universidad Autónoma de Baja California Sur	123
511	Universidad Autónoma de Campeche	124
512	Universidad Autónoma del Carmen	126
554	Universidad Autónoma de Chiapas	128
601	Universidad Autónoma de Chihuahua	130

745	Universidad de Colima	132
779	Universidad Juárez del Estado de Durango	133
1021	Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo	135
1080	Universidad de Guadalajara	137
1251	Universidad Autónoma de Nayarit	139
1343	Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca	141
1553	Universidad de Quintana Roo	143
1645	Universidad Autónoma de Occidente	145
1692	Universidad de Sonora	147
1695	Instituto Tecnológico de Sonora	149
1745	Universidad Juárez Autónoma de Tabasco	151
1831	Universidad Autónoma de Tlaxcala	153
2015	Universidad Autónoma de Zacatecas "Francisco García Salinas"	155

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

266	Secretaría de Educación Pública	157
428	Gobierno del Estado de Baja California	158
466	Gobierno del Estado de Baja California Sur	160
593	Gobierno del Estado de Chihuahua	162
737	Gobierno del Estado de Colima	164
770	Gobierno del Estado de Durango	166
813	Gobierno del Estado de México	168
955	Gobierno del Estado de Guerrero	170
1012	Gobierno del Estado de Hidalgo	172
1072	Gobierno del Estado de Jalisco	174
1136	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	175
1196	Gobierno del Estado de Morelos	177
1243	Gobierno del Estado de Nayarit	179
1333	Gobierno del Estado de Oaxaca	181
1545	Gobierno del Estado de Quintana Roo	182
1589	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	184
1634	Gobierno del Estado de Sinaloa	186
1682	Gobierno del Estado de Sonora	188
1734	Gobierno del Estado de Tabasco	190
1862	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	192
1955	Gobierno del Estado de Yucatán	194
2007	Gobierno del Estado de Zacatecas	196

Salud

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

342	Secretaría de Salud	198
387	Gobierno del Estado de Aguascalientes	199
424	Gobierno del Estado de Baja California	201
461	Gobierno del Estado de Baja California Sur	203
497	Gobierno del Estado de Campeche	205
541	Gobierno del Estado de Chiapas	207
588	Gobierno del Estado de Chihuahua	209
641	Gobierno de la Ciudad de México	211
684	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	213
733	Gobierno del Estado de Colima	215

765	Gobierno del Estado de Durango	217
808	Gobierno del Estado de México	219
899	Gobierno del Estado de Guanajuato	221
950	Gobierno del Estado de Guerrero	222
1007	Gobierno del Estado de Hidalgo	224
1067	Gobierno del Estado de Jalisco	226
1132	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	228
1191	Gobierno del Estado de Morelos	230
1238	Gobierno del Estado de Nayarit	232
1278	Gobierno del Estado de Nuevo León	234
1328	Gobierno del Estado de Oaxaca	236
1401	Gobierno del Estado de Puebla	238
1488	Gobierno del Estado de Querétaro	240
1540	Gobierno del Estado de Quintana Roo	242
1585	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	244
1630	Gobierno del Estado de Sinaloa	246
1677	Gobierno del Estado de Sonora	247
1729	Gobierno del Estado de Tabasco	249
1774	Gobierno del Estado de Tamaulipas	251
1818	Gobierno del Estado de Tlaxcala	253
1857	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	255
1950	Gobierno del Estado de Yucatán	257
2003	Gobierno del Estado de Zacatecas	259

Programa de Atención a la Salud
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

133	Instituto de Salud para el Bienestar	261
392	Gobierno del Estado de Aguascalientes	263
429	Gobierno del Estado de Baja California	265
467	Gobierno del Estado de Baja California Sur	267
501	Gobierno del Estado de Campeche	269
546	Gobierno del Estado de Chiapas	271
594	Gobierno del Estado de Chihuahua	273
646	Gobierno de la Ciudad de México	275
689	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	276
738	Gobierno del Estado de Colima	278
771	Gobierno del Estado de Durango	280
814	Gobierno del Estado de México	282
903	Gobierno del Estado de Guanajuato	284
956	Gobierno del Estado de Guerrero	286
1013	Gobierno del Estado de Hidalgo	288
1073	Gobierno del Estado de Jalisco	290
1137	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	292
1197	Gobierno del Estado de Morelos	294
1244	Gobierno del Estado de Nayarit	296
1334	Gobierno del Estado de Oaxaca	298
1406	Gobierno del Estado de Puebla	300
1493	Gobierno del Estado de Querétaro	302
1546	Gobierno del Estado de Quintana Roo	303
1590	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	305
1635	Gobierno del Estado de Sinaloa	307
1683	Gobierno del Estado de Sonora	309

1735	Gobierno del Estado de Tabasco	311
1779	Gobierno del Estado de Tamaulipas	313
1823	Gobierno del Estado de Tlaxcala	315
1863	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	317
1956	Gobierno del Estado de Yucatán	319
2008	Gobierno del Estado de Zacatecas	321

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

134	Instituto de Salud para el Bienestar	323
393	Gobierno del Estado de Aguascalientes	325
430	Gobierno del Estado de Baja California	327
468	Gobierno del Estado de Baja California Sur	329
502	Gobierno del Estado de Campeche	331
547	Gobierno del Estado de Chiapas	333
595	Gobierno del Estado de Chihuahua	335
647	Gobierno de la Ciudad de México	337
690	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	339
739	Gobierno del Estado de Colima	341
772	Gobierno del Estado de Durango	343
815	Gobierno del Estado de México	345
904	Gobierno del Estado de Guanajuato	347
957	Gobierno del Estado de Guerrero	349
1014	Gobierno del Estado de Hidalgo	351
1074	Gobierno del Estado de Jalisco	353
1138	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	355
1198	Gobierno del Estado de Morelos	357
1245	Gobierno del Estado de Nayarit	359
1283	Gobierno del Estado de Nuevo León	361
1335	Gobierno del Estado de Oaxaca	363
1407	Gobierno del Estado de Puebla	365
1494	Gobierno del Estado de Querétaro	367
1547	Gobierno del Estado de Quintana Roo	369
1591	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	371
1636	Gobierno del Estado de Sinaloa	373
1684	Gobierno del Estado de Sonora	375
1736	Gobierno del Estado de Tabasco	377
1780	Gobierno del Estado de Tamaulipas	379
1824	Gobierno del Estado de Tlaxcala	381
1864	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	383
1957	Gobierno del Estado de Yucatán	385
2009	Gobierno del Estado de Zacatecas	387

Infraestructura Social

Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

234	Secretaría de Bienestar	389
381	Gobierno del Estado de Aguascalientes	391
418	Gobierno del Estado de Baja California	393
455	Gobierno del Estado de Baja California Sur	395

491	Gobierno del Estado de Campeche	397
535	Gobierno del Estado de Chiapas	399
582	Gobierno del Estado de Chihuahua	401
637	Gobierno de la Ciudad de México	402
678	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	404
727	Gobierno del Estado de Colima	406
759	Gobierno del Estado de Durango	408
802	Gobierno del Estado de México	410
893	Gobierno del Estado de Guanajuato	412
944	Gobierno del Estado de Guerrero	413
1001	Gobierno del Estado de Hidalgo	415
1061	Gobierno del Estado de Jalisco	416
1126	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	418
1185	Gobierno del Estado de Morelos	420
1232	Gobierno del Estado de Nayarit	422
1272	Gobierno del Estado de Nuevo León	424
1322	Gobierno del Estado de Oaxaca	426
1395	Gobierno del Estado de Puebla	428
1482	Gobierno del Estado de Querétaro	429
1534	Gobierno del Estado de Quintana Roo	430
1579	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	432
1624	Gobierno del Estado de Sinaloa	433
1671	Gobierno del Estado de Sonora	435
1723	Gobierno del Estado de Tabasco	436
1768	Gobierno del Estado de Tamaulipas	437
1812	Gobierno del Estado de Tlaxcala	438
1851	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	440
1944	Gobierno del Estado de Yucatán	442
1997	Gobierno del Estado de Zacatecas	444

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

2046	Municipio de Cintalapa de Figueroa, Chiapas	446
2045	Municipio de Igualapa, Guerrero	448
2047	Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos	450
2044	Municipio de Peto, Yucatán	453

Infraestructura Social, Participaciones Federales, Salud

Recursos del Gasto Federalizado

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Colima, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento

723	Gobierno del Estado de Colima	455

Contratos Suscritos por el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento

967	Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero	457

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1122 Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 459

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1228 Gobierno del Estado de Nayarit 461

Contratos Suscritos por el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1361 Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca 463

Contratos Suscritos por el Municipio de Puebla, Puebla, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1452 Municipio de Puebla, Puebla 465

Contratos Suscritos por el Municipio de Mérida, Yucatán, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1973 Municipio de Mérida, Yucatán 467

Saneamiento Financiero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas
Informes de las Auditorías de Cumplimiento
275 Secretaría de Hacienda y Crédito Público 469
383 Gobierno del Estado de Aguascalientes 470
420 Gobierno del Estado de Baja California 472
457 Gobierno del Estado de Baja California Sur 474
493 Gobierno del Estado de Campeche 476
537 Gobierno del Estado de Chiapas 478
584 Gobierno del Estado de Chihuahua 479
639 Gobierno de la Ciudad de México 481
680 Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 483
729 Gobierno del Estado de Colima 485
761 Gobierno del Estado de Durango 487
804 Gobierno del Estado de México 489
895 Gobierno del Estado de Guanajuato 490
946 Gobierno del Estado de Guerrero 492
1003 Gobierno del Estado de Hidalgo 494
1063 Gobierno del Estado de Jalisco 496
1128 Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 498
1187 Gobierno del Estado de Morelos 500
1234 Gobierno del Estado de Nayarit 502
1274 Gobierno del Estado de Nuevo León 504
1324 Gobierno del Estado de Oaxaca 505
1397 Gobierno del Estado de Puebla 507
1484 Gobierno del Estado de Querétaro 509
1536 Gobierno del Estado de Quintana Roo 510

1581	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	512
1626	Gobierno del Estado de Sinaloa	514
1673	Gobierno del Estado de Sonora	516
1725	Gobierno del Estado de Tabasco	518
1770	Gobierno del Estado de Tamaulipas	519
1814	Gobierno del Estado de Tlaxcala	520
1853	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	522
1946	Gobierno del Estado de Yucatán	523
1999	Gobierno del Estado de Zacatecas	524

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

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

378	Gobierno del Estado de Aguascalientes	526
400	Congreso del Estado de Aguascalientes	528
415	Gobierno del Estado de Baja California	53
435	Congreso del Estado de Baja California	533
436	Poder Judicial del Estado de Baja California	535
452	Gobierno del Estado de Baja California Sur	537
474	Congreso del Estado de Baja California Sur	539
488	Gobierno del Estado de Campeche	541
509	Congreso del Estado de Campeche	543
510	Poder Judicial del Estado de Campeche	545
532	Gobierno del Estado de Chiapas	547
553	Congreso del Estado de Chiapas	549
579	Gobierno del Estado de Chihuahua	551
600	Congreso del Estado de Chihuahua	553
634	Gobierno de la Ciudad de México	555
650	Congreso de la Ciudad de México	557
675	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	559
694	Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza	561
724	Gobierno del Estado de Colima	563
744	Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima	565
756	Gobierno del Estado de Durango	567
777	Congreso del Estado de Durango	569
778	Poder Judicial del Estado de Durango	571
799	Gobierno del Estado de México	573
821	Legislatura del Estado de México	575
822	Poder Judicial del Estado de México	577
890	Gobierno del Estado de Guanajuato	579
909	Congreso del Estado Libre y Soberano de Guanajuato	581
910	Poder Judicial del Estado de Guanajuato	583
941	Gobierno del Estado de Guerrero	585
962	Congreso del Estado de Guerrero	587
963	Poder Judicial del Estado de Guerrero	589
998	Gobierno del Estado de Hidalgo	591
1019	Congreso del Estado Libre y Soberano de Hidalgo	593
1058	Gobierno del Estado de Jalisco	595
1079	Congreso del Estado de Jalisco	596
1123	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	597
1143	Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo	599
1144	Poder Judicial del Estado de Michoacán de Ocampo	601
1182	Gobierno del Estado de Morelos	603
1203	Congreso del Estado de Morelos	605
1204	Poder Judicial del Estado de Morelos	607
1229	Gobierno del Estado de Nayarit	609

1250	Congreso del Estado de Nayarit	611
1269	Gobierno del Estado de Nuevo León	613
1289	Congreso del Estado de Nuevo León	615
1290	Poder Judicial del Estado de Nuevo León	617
1319	Gobierno del Estado de Oaxaca	619
1341	Congreso del Estado de Oaxaca	621
1342	Poder Judicial del Estado de Oaxaca	623
1392	Gobierno del Estado de Puebla	625
1412	Congreso del Estado de Puebla	627
1479	Gobierno del Estado de Querétaro	629
1499	Legislatura del Estado de Querétaro	631
1500	Poder Judicial del Estado de Querétaro	633
1531	Gobierno del Estado de Quintana Roo	635
1552	Legislatura del Estado de Quintana Roo	637
1576	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	639
1596	Congreso del Estado de San Luis Potosí	641
1621	Gobierno del Estado de Sinaloa	643
1643	Congreso del Estado de Sinaloa	645
1644	Poder Judicial del Estado de Sinaloa	647
1668	Gobierno del Estado de Sonora	649
1691	Congreso del Estado de Sonora	651
1720	Gobierno del Estado de Tabasco	653
1743	Congreso del Estado de Tabasco	655
1744	Poder Judicial del Estado de Tabasco	657
1765	Gobierno del Estado de Tamaulipas	659
1786	Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas	661
1809	Gobierno del Estado de Tlaxcala	663
1829	Congreso del Estado de Tlaxcala	665
1830	Poder Judicial del Estado de Tlaxcala	667
1848	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	669
1869	Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	672
1870	Poder Judicial del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	674
1941	Gobierno del Estado de Yucatán	676
1961	Congreso del Estado de Yucatán	678
1962	Poder Judicial del Estado de Yucatán	680
1994	Gobierno del Estado de Zacatecas	682
2014	Legislatura del Estado de Zacatecas	684

Seguridad

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

Informes de las Auditorías de Cumplimiento

274	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	686
417	Gobierno del Estado de Baja California	689
454	Gobierno del Estado de Baja California Sur	691
490	Gobierno del Estado de Campeche	693
534	Gobierno del Estado de Chiapas	694
581	Gobierno del Estado de Chihuahua	695
636	Gobierno de la Ciudad de México	697
677	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	699
726	Gobierno del Estado de Colima	701
758	Gobierno del Estado de Durango	702

801	Gobierno del Estado de México	704
892	Gobierno del Estado de Guanajuato	706
943	Gobierno del Estado de Guerrero	708
1000	Gobierno del Estado de Hidalgo	710
1060	Gobierno del Estado de Jalisco	712
1125	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	714
1184	Gobierno del Estado de Morelos	716
1231	Gobierno del Estado de Nayarit	718
1271	Gobierno del Estado de Nuevo León	720
1321	Gobierno del Estado de Oaxaca	722
1394	Gobierno del Estado de Puebla	724
1481	Gobierno del Estado de Querétaro	725
1533	Gobierno del Estado de Quintana Roo	726
1578	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	728
1623	Gobierno del Estado de Sinaloa	729
1670	Gobierno del Estado de Sonora	731
1722	Gobierno del Estado de Tabasco	733
1767	Gobierno del Estado de Tamaulipas	734
1811	Gobierno del Estado de Tlaxcala	736
1850	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	738
1943	Gobierno del Estado de Yucatán	740
1996	Gobierno del Estado de Zacatecas	742

Participaciones Federales

Participaciones Federales a Municipios
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

406	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes	744
408	Municipio de Calvillo, Aguascalientes	746
411	Municipio de Jesús María, Aguascalientes	747
414	Municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes	748
443	Municipio de Ensenada, Baja California	750
445	Municipio de Mexicali, Baja California	752
446	Municipio de Playas de Rosarito, Baja California	754
449	Municipio de Tecate, Baja California	756
451	Municipio de Tijuana, Baja California	758
480	Municipio de Comondú, Baja California Sur	760
482	Municipio de La Paz, Baja California Sur	761
483	Municipio de Loreto, Baja California Sur	763
485	Municipio de Los Cabos, Baja California Sur	764
487	Municipio de Mulegé, Baja California Sur	765
520	Municipio de Campeche, Campeche	767
521	Municipio de Candelaria, Campeche	768
522	Municipio de Carmen, Campeche	770
524	Municipio de Champotón, Campeche	771
528	Municipio de Hecelchakán, Campeche	773
529	Municipio de Hopelchén, Campeche	775
530	Municipio de Palizada, Campeche	777
562	Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas	779
569	Municipio de Ocosingo, Chiapas	780
570	Municipio de Palenque, Chiapas	782
572	Municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas	784
577	Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas	786

609	Municipio de Balleza, Chihuahua	787
610	Municipio de Bocoyna, Chihuahua	789
611	Municipio de Camargo, Chihuahua	791
612	Municipio de Chihuahua, Chihuahua	793
615	Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua	795
616	Municipio de Delicias, Chihuahua	797
619	Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua	799
620	Municipio de Guerrero, Chihuahua	801
622	Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua	803
623	Municipio de Jiménez, Chihuahua	805
625	Municipio de Juárez, Chihuahua	807
626	Municipio de Madera, Chihuahua	809
628	Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua	811
629	Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua	813
630	Municipio de Saucillo, Chihuahua	815
652	Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México	817
653	Alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México	819
655	Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México	821
657	Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México	822
658	Alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México	824
660	Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México	826
661	Alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México	828
662	Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México	830
664	Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México	831
665	Alcaldía La Magdalena Contreras, Ciudad de México	832
666	Alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México	834
668	Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México	836
669	Alcaldía Tláhuac, Ciudad de México	837
671	Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México	838
673	Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México	840
674	Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México	842
703	Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza	844
705	Municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza	846
706	Municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza	848
707	Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza	849
709	Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza	851
711	Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza	853
712	Municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza	855
713	Municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza	857
714	Municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza	859
716	Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza	860
717	Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza	862
718	Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza	864
720	Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza	866
722	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza	868
746	Municipio de Colima, Colima	870
750	Municipio de Ixtlahuacán, Colima	872
752	Municipio de Manzanillo, Colima	874
753	Municipio de Tecomán, Colima	876
755	Municipio de Villa de Álvarez, Colima	878
784	Municipio de Canatlán, Durango	880
787	Municipio de Durango, Durango	882
789	Municipio de Gómez Palacio, Durango	884
793	Municipio de Lerdo, Durango	886

794	Municipio de Mezquital, Durango	888
795	Municipio de Pueblo Nuevo, Durango	890
796	Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango	892
798	Municipio de Vicente Guerrero, Durango	894
836	Municipio de Acolman, Estado de México	896
837	Municipio de Aculco, Estado de México	898
838	Municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México	900
839	Municipio de Amecameca, Estado de México	902
840	Municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México	904
841	Municipio de Atlacomulco, Estado de México	906
843	Municipio de Chalco, Estado de México	908
844	Municipio de Chapultepec, Estado de México	910
845	Municipio de Chicoloapan, Estado de México	912
846	Municipio de Chiconcuac, Estado de México	914
848	Municipio de Chimalhuacán, Estado de México	916
850	Municipio de Cuautitlán, Estado de México	918
851	Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México	920
852	Municipio de Hueypoxtla, Estado de México	922
854	Municipio de Huixquilucan, Estado de México	923
856	Municipio de Ixtapaluca, Estado de México	925
857	Municipio de La Paz, Estado de México	926
859	Municipio de Metepec, Estado de México	928
861	Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México	930
863	Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México	932
864	Municipio de Nicolás Romero, Estado de México	934
865	Municipio de Ocoyoacac, Estado de México	935
866	Municipio de Otzolotepec, Estado de México	937
870	Municipio de San Mateo Atenco, Estado de México	939
871	Municipio de Tecámac, Estado de México	941
872	Municipio de Temoaya, Estado de México	943
873	Municipio de Tenancingo, Estado de México	945
875	Municipio de Teoloyucan, Estado de México	947
876	Municipio de Teotihuacán, Estado de México	949
877	Municipio de Tepotzotlán, Estado de México	951
878	Municipio de Texcoco, Estado de México	953
879	Municipio de Tianguistenco, Estado de México	955
880	Municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México	957
881	Municipio de Toluca, Estado de México	959
882	Municipio de Tultepec, Estado de México	961
884	Municipio de Tultitlán, Estado de México	963
885	Municipio de Valle de Bravo, Estado de México	965
887	Municipio de Villa Victoria, Estado de México	967
888	Municipio de Zinacantepec, Estado de México	969
889	Municipio de Zumpango, Estado de México	971
917	Municipio de Acámbaro, Guanajuato	973
918	Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato	975
919	Municipio de Celaya, Guanajuato	977
922	Municipio de Guanajuato, Guanajuato	979
924	Municipio de Irapuato, Guanajuato	981
925	Municipio de Jerécuaro, Guanajuato	983
927	Municipio de León, Guanajuato	985
928	Municipio de Pénjamo, Guanajuato	987
929	Municipio de Romita, Guanajuato	989
931	Municipio de Salamanca, Guanajuato	991

932	Municipio de Salvatierra, Guanajuato	993
934	Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato	995
935	Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato	997
937	Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato	999
938	Municipio de Uriangato, Guanajuato	1000
940	Municipio de Yuriria, Guanajuato	1002
969	Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero	1004
971	Municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero	1005
972	Municipio de Arcelia, Guerrero	1007
974	Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero	1009
976	Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero	1011
977	Municipio de Cocula, Guerrero	1013
978	Municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero	1015
979	Municipio de Cuautepec, Guerrero	1017
981	Municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero	1019
984	Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero	1021
986	Municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero	1023
988	Municipio de Pilcaya, Guerrero	1025
989	Municipio de San Marcos, Guerrero	1027
991	Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero	1029
993	Municipio de Teloloapan, Guerrero	1031
996	Municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero	1033
997	Municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero	1035
1029	Municipio de Acaxochitlán, Hidalgo	1037
1031	Municipio de Apan, Hidalgo	1039
1033	Municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo	1040
1034	Municipio de Huautla, Hidalgo	1042
1037	Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo	1044
1040	Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo	1046
1041	Municipio de Metztitlán, Hidalgo	1048
1043	Municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo	1050
1044	Municipio de Mineral del Chico, Hidalgo	1052
1045	Municipio de Mineral del Monte, Hidalgo	1054
1046	Municipio de Nopala de Villagrán, Hidalgo	1056
1048	Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo	1058
1049	Municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo	1060
1050	Municipio de Tepeji del Río de Ocampo, Hidalgo	1062
1051	Municipio de Tezontepec de Aldama, Hidalgo	1064
1052	Municipio de Tizayuca, Hidalgo	1066
1054	Municipio de Tula de Allende, Hidalgo	1067
1055	Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo	1068
1056	Municipio de Xochiatipan, Hidalgo	1070
1057	Municipio de Yahualica, Hidalgo	1072
1085	Municipio de Arandas, Jalisco	1074
1086	Municipio de Atotonilco el Alto, Jalisco	7076
1087	Municipio de Autlán de Navarro, Jalisco	1078
1088	Municipio de Ayotlán, Jalisco	1080
1089	Municipio de Ayutla, Jalisco	1081
1090	Municipio de Chapala, Jalisco	1083
1091	Municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco	1084
1093	Municipio de El Salto, Jalisco	1086
1095	Municipio de Guadalajara, Jalisco	1088
1096	Municipio de Hostotipaquillo, Jalisco	1089
1097	Municipio de Jocotepec, Jalisco	1091

1098	Municipio de Juanacatlán, Jalisco	1092
1099	Municipio de La Barca, Jalisco	1094
1100	Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco	1096
1101	Municipio de Mazamitla, Jalisco	1097
1102	Municipio de Ocotlán, Jalisco	1099
1104	Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco	1101
1105	Municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco	1102
1106	Municipio de San Miguel el Alto, Jalisco	1104
1108	Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco	1106
1110	Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco	1108
1111	Municipio de Tecolotlán, Jalisco	1110
1112	Municipio de Teocaltiche, Jalisco	1112
1113	Municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco	1114
1115	Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco	1116
1117	Municipio de Tonalá, Jalisco	1117
1119	Municipio de Zapopan, Jalisco	1119
1121	Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco	1120
1151	Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo	1122
1152	Municipio de Arteaga, Michoacán de Ocampo	1124
1153	Municipio de Chilchota, Michoacán de Ocampo	1126
1154	Municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo	1128
1155	Municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo	1130
1156	Municipio de Cotija, Michoacán de Ocampo	1132
1158	Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo	1134
1159	Municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo	1136
1160	Municipio de Jacona, Michoacán de Ocampo	1137
1161	Municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo	1139
1163	Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo	1141
1164	Municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo	1143
1165	Municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo	1145
1166	Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo	1147
1167	Municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo	1149
1168	Municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo	1151
1169	Municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo	1153
1170	Municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo	1155
1171	Municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo	1157
1172	Municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo	1159
1173	Municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo	1161
1174	Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo	1162
1177	Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo	1164
1179	Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo	1166
1181	Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo	1168
1212	Municipio de Ayala, Morelos	1170
1213	Municipio de Cuautla, Morelos	1172
1215	Municipio de Cuernavaca, Morelos	1173
1216	Municipio de Emiliano Zapata, Morelos	1174
1218	Municipio de Jiutepec, Morelos	1175
1222	Municipio de Temixco, Morelos	1176
1223	Municipio de Tepoztlán, Morelos	1178
1225	Municipio de Xochitepec, Morelos	1179
1226	Municipio de Yautepec, Morelos	1181
1255	Municipio de Acaponeta, Nayarit	1183
1257	Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	1185
1259	Municipio de Compostela, Nayarit	1186

1260	Municipio de Rosamorada, Nayarit	1187
1262	Municipio de San Blas, Nayarit	1189
1264	Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit	1191
1267	Municipio de Tepic, Nayarit	1192
1295	Municipio de Allende, Nuevo León	1194
1296	Municipio de Anáhuac, Nuevo León	1196
1298	Municipio de Apodaca, Nuevo León	1198
1299	Municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León	1200
1300	Municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León	1202
1302	Municipio de Galeana, Nuevo León	1204
1303	Municipio de García, Nuevo León	1206
1305	Municipio de General Escobedo, Nuevo León	1208
1307	Municipio de Guadalupe, Nuevo León	1210
1308	Municipio de Juárez, Nuevo León	1212
1311	Municipio de Montemorelos, Nuevo León	1214
1313	Municipio de Monterrey, Nuevo León	1216
1314	Municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León	1218
1315	Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León	1220
1316	Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León	1222
1317	Municipio de Santa Catarina, Nuevo León	1224
1318	Municipio de Santiago, Nuevo León	1226
1351	Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca	1228
1352	Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca	1230
1353	Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca	1232
1355	Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca	1234
1357	Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca	1236
1358	Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca	1237
1359	Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca	1239
1360	Municipio de Miahuatlán de Porfirio Díaz, Oaxaca	1241
1363	Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca	1242
1364	Municipio de Salina Cruz, Oaxaca	1243
1366	Municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca	1244
1369	Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca	1245
1370	Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca	1246
1371	Municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca	1248
1373	Municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca	1249
1374	Municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca	1251
1375	Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca	1253
1376	Municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca	1255
1377	Municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca	1257
1378	Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca	1259
1379	Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca	1261
1380	Municipio de Santa María Tonameca, Oaxaca	1263
1382	Municipio de Santiago Jamiltepec, Oaxaca	1265
1383	Municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca	1267
1384	Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca	1268
1385	Municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca	1270
1387	Municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca	1272
1388	Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca	1274
1390	Municipio de Villa de Zaachila, Oaxaca	1275
1422	Municipio de Acatzingo, Puebla	1277
1424	Municipio de Ajalpan, Puebla	1279
1426	Municipio de Amozoc, Puebla	1281
1427	Municipio de Atempan, Puebla	1282
1429	Municipio de Atlixco, Puebla	1284

1430	Municipio de Cañada Morelos, Puebla	1286
1431	Municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla	1288
1432	Municipio de Chichiquila, Puebla	1290
1433	Municipio de Chiconcuautla, Puebla	1292
1435	Municipio de Chignahuapan, Puebla	1294
1437	Municipio de Coronango, Puebla	1296
1439	Municipio de Cuautlancingo, Puebla	1298
1440	Municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla	1299
1442	Municipio de Guadalupe Victoria, Puebla	1301
1443	Municipio de Huauchinango, Puebla	1303
1444	Municipio de Huehuetla, Puebla	1305
1445	Municipio de Hueytamalco, Puebla	1307
1446	Municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla	1309
1447	Municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla	1311
1448	Municipio de Libres, Puebla	1313
1449	Municipio de Naupan, Puebla	1315
1450	Municipio de Ocoyucan, Puebla	1317
1451	Municipio de Palmar de Bravo, Puebla	1319
1454	Municipio de Puebla, Puebla	1321
1455	Municipio de Quecholac, Puebla	1323
1457	Municipio de San Andrés Cholula, Puebla	1325
1459	Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla	1327
1460	Municipio de San Pedro Cholula, Puebla	1329
1461	Municipio de Tecamachalco, Puebla	1331
1462	Municipio de Tehuacán, Puebla	1333
1463	Municipio de Tepanco de López, Puebla	1335
1464	Municipio de Tepeaca, Puebla	1337
1465	Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla	1339
1466	Municipio de Teziutlán, Puebla	1341
1468	Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla	1343
1469	Municipio de Tlahuapan, Puebla	1345
1470	Municipio de Tlatlauquitepec, Puebla	1347
1471	Municipio de Vicente Guerrero, Puebla	1349
1472	Municipio de Xicotepec, Puebla	1351
1473	Municipio de Xiutetelco, Puebla	1353
1474	Municipio de Zacapoaxtla, Puebla	1355
1476	Municipio de Zacatlán, Puebla	1357
1477	Municipio de Zapotitlán, Puebla	1359
1509	Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro	1361
1510	Municipio de Arroyo Seco, Querétaro	1363
1511	Municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro	1365
1512	Municipio de Colón, Querétaro	1367
1513	Municipio de Corregidora, Querétaro	1368
1514	Municipio de El Marqués, Querétaro	1369
1515	Municipio de Ezequiel Montes, Querétaro	1371
1516	Municipio de Huimilpan, Querétaro	1372
1517	Municipio de Jalpan de Serra, Querétaro	1373
1518	Municipio de Landa de Matamoros, Querétaro	1375
1520	Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro	1377
1521	Municipio de Peñamiller, Querétaro	1378
1522	Municipio de Pinal de Amoles, Querétaro	1380
1524	Municipio de Querétaro, Querétaro	1382
1525	Municipio de San Joaquín, Querétaro	1383
1527	Municipio de San Juan del Río, Querétaro	1384

1529	Municipio de Tequisquiapan, Querétaro	1386
1530	Municipio de Tolimán, Querétaro	1387
1560	Municipio de Bacalar, Quintana Roo	1389
1562	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo	1391
1564	Municipio de Cozumel, Quintana Roo	1393
1566	Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo	1394
1567	Municipio de Isla Mujeres, Quintana Roo	1396
1568	Municipio de José María Morelos, Quintana Roo	1397
1569	Municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo	1399
1571	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo	1401
1572	Municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo	1403
1574	Municipio de Solidaridad, Quintana Roo	1405
1575	Municipio de Tulum, Quintana Roo	1407
1602	Municipio de Aquismón, San Luis Potosí	1408
1603	Municipio de Ciudad del Maíz, San Luis Potosí	1410
1604	Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí	1412
1605	Municipio de Ébano, San Luis Potosí	1414
1606	Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí	1416
1608	Municipio de Matehuala, San Luis Potosí	1418
1610	Municipio de Rioverde, San Luis Potosí	1420
1612	Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí	1421
1613	Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí	1422
1615	Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí	1424
1617	Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí	1426
1618	Municipio de Tamuín, San Luis Potosí	1427
1619	Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí	1428
1620	Municipio de Xilitla, San Luis Potosí	1430
1651	Municipio de Ahome, Sinaloa	1432
1652	Municipio de Angostura, Sinaloa	1433
1654	Municipio de Cosalá, Sinaloa	1434
1655	Municipio de Culiacán, Sinaloa	1435
1656	Municipio de El Fuerte, Sinaloa	1436
1657	Municipio de Elota, Sinaloa	1437
1658	Municipio de Escuinapa, Sinaloa	1438
1660	Municipio de Guasave, Sinaloa	1439
1662	Municipio de Mazatlán, Sinaloa	1440
1665	Municipio de Navolato, Sinaloa	1441
1667	Municipio de Sinaloa, Sinaloa	1442
1700	Municipio de Agua Prieta, Sonora	1443
1701	Municipio de Álamos, Sonora	1445
1702	Municipio de Bácum, Sonora	1446
1703	Municipio de Caborca, Sonora	1448
1705	Municipio de Cajeme, Sonora	1450
1706	Municipio de Cananea, Sonora	1452
1707	Municipio de Empalme, Sonora	1454
1709	Municipio de Etchojoa, Sonora	1456
1711	Municipio de Guaymas, Sonora	1458
1712	Municipio de Hermosillo, Sonora	1460
1713	Municipio de Huatabampo, Sonora	1461
1714	Municipio de Navojoa, Sonora	1463
1715	Municipio de Nogales, Sonora	1465
1716	Municipio de Puerto Peñasco, Sonora	1466
1719	Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora	1468
1751	Municipio de Balancán, Tabasco	1469

1753	Municipio de Cárdenas, Tabasco	1470
1756	Municipio de Centro, Tabasco	1471
1758	Municipio de Cunduacán, Tabasco	1472
1759	Municipio de Emiliano Zapata, Tabasco	1473
1762	Municipio de Macuspana, Tabasco	1474
1793	Municipio de Altamira, Tamaulipas	1476
1794	Municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas	1478
1795	Municipio de El Mante, Tamaulipas	1479
1798	Municipio de Matamoros, Tamaulipas	1481
1800	Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas	1483
1802	Municipio de Reynosa, Tamaulipas	1485
1803	Municipio de San Fernando, Tamaulipas	1487
1805	Municipio de Tampico, Tamaulipas	1489
1808	Municipio de Victoria, Tamaulipas	1491
1835	Municipio de Apizaco, Tlaxcala	1492
1836	Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala	1493
1838	Municipio de Chiautempan, Tlaxcala	1494
1841	Municipio de Huamantla, Tlaxcala	1496
1842	Municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala	1498
1846	Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala	1500
1847	Municipio de Zacatelco, Tlaxcala	1502
1878	Municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave	1504
1879	Municipio de Agua Dulce, Veracruz de Ignacio de la Llave	1506
1882	Municipio de Alvarado, Veracruz de Ignacio de la Llave	1508
1883	Municipio de Atoyac, Veracruz de Ignacio de la Llave	1510
1884	Municipio de Banderilla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1511
1885	Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave	1513
1886	Municipio de Camarón de Tejeda, Veracruz de Ignacio de la Llave	1515
1887	Municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave	1517
1888	Municipio de Catemaco, Veracruz de Ignacio de la Llave	1519
1889	Municipio de Cazones de Herrera, Veracruz de Ignacio de la Llave	1521
1890	Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave	1523
1892	Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave	1524
1893	Municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave	1525
1894	Municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz de Ignacio de la Llave	1527
1895	Municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave	1529
1896	Municipio de Emiliano Zapata, Veracruz de Ignacio de la Llave	1531
1897	Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave	1533
1898	Municipio de Huatusco, Veracruz de Ignacio de la Llave	1535
1899	Municipio de Isla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1537
1901	Municipio de Ixtaczoquitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave	1539
1902	Municipio de Jamapa, Veracruz de Ignacio de la Llave	1541
1903	Municipio de La Antigua, Veracruz de Ignacio de la Llave	1543
1904	Municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave	1544
1905	Municipio de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave	1545
1906	Municipio de Martínez de la Torre, Veracruz de Ignacio de la Llave	1547
1907	Municipio de Medellín de Bravo, Veracruz de Ignacio de la Llave	1549
1909	Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave	1551
1911	Municipio de Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave	1553
1913	Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave	1555
1914	Municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave	1557
1915	Municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1559
1918	Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave	1561
1919	Municipio de Río Blanco, Veracruz de Ignacio de la Llave	1563

1921	Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1565
1922	Municipio de San Rafael, Veracruz de Ignacio de la Llave	1567
1924	Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1569
1926	Municipio de Tamiahua, Veracruz de Ignacio de la Llave	1571
1928	Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave	1573
1929	Municipio de Teocelo, Veracruz de Ignacio de la Llave	1575
1930	Municipio de Tepetzintla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1577
1931	Municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave	1579
1932	Municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave	1581
1934	Municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave	1583
1936	Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave	1585
1938	Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave	1587
1939	Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave	1589
1940	Municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave	1591
1968	Municipio de Chemax, Yucatán	1593
1971	Municipio de Kanasín, Yucatán	1595
1972	Municipio de Maní, Yucatán	1597
1974	Municipio de Mérida, Yucatán	1599
1975	Municipio de Motul, Yucatán	1601
1976	Municipio de Muna, Yucatán	1603
1979	Municipio de Progreso, Yucatán	1605
1980	Municipio de Río Lagartos, Yucatán	1607
1982	Municipio de Tekax, Yucatán	1609
1983	Municipio de Temozón, Yucatán	1611
1984	Municipio de Ticul, Yucatán	1613
1985	Municipio de Tinum, Yucatán	1615
1988	Municipio de Tizimín, Yucatán	1617
1989	Municipio de Tzucacab, Yucatán	1619
1990	Municipio de Umán, Yucatán	1621
1992	Municipio de Valladolid, Yucatán	1623
2019	Municipio de Calera, Zacatecas	1625
2020	Municipio de Fresnillo, Zacatecas	1627
2021	Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas	1629
2022	Municipio de Guadalupe, Zacatecas	1631
2023	Municipio de Jerez, Zacatecas	1633
2024	Municipio de Miguel Auza, Zacatecas	1635
2025	Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas	1637
2027	Municipio de Pinos, Zacatecas	1639
2030	Municipio de Sombrerete, Zacatecas	1641
2032	Municipio de Valparaíso, Zacatecas	1643
2034	Municipio de Zacatecas, Zacatecas	1645

Participaciones Federales a Entidades Federativas
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

390	Gobierno del Estado de Aguascalientes	1647
426	Gobierno del Estado de Baja California	1648
464	Gobierno del Estado de Baja California Sur	1649
499	Gobierno del Estado de Campeche	1651
544	Gobierno del Estado de Chiapas	1653
591	Gobierno del Estado de Chihuahua	1654
644	Gobierno de la Ciudad de México	1656
687	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	1657
735	Gobierno del Estado de Colima	1658
768	Gobierno del Estado de Durango	1660

811	Gobierno del Estado de México	1661
901	Gobierno del Estado de Guanajuato	1662
953	Gobierno del Estado de Guerrero	1663
1010	Gobierno del Estado de Hidalgo	1664
1070	Gobierno del Estado de Jalisco	1665
1134	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	1666
1194	Gobierno del Estado de Morelos	1668
1241	Gobierno del Estado de Nayarit	1670
1281	Gobierno del Estado de Nuevo León	1672
1331	Gobierno del Estado de Oaxaca	1673
1404	Gobierno del Estado de Puebla	1674
1491	Gobierno del Estado de Querétaro	1676
1543	Gobierno del Estado de Quintana Roo	1677
1587	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	1678
1632	Gobierno del Estado de Sinaloa	1679
1680	Gobierno del Estado de Sonora	1680
1732	Gobierno del Estado de Tabasco	1681
1777	Gobierno del Estado de Tamaulipas	1682
1821	Gobierno del Estado de Tlaxcala	1683
1860	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	1685
1953	Gobierno del Estado de Yucatán	1686
2005	Gobierno del Estado de Zacatecas	1687

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

278	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	1689
391	Gobierno del Estado de Aguascalientes	1690
427	Gobierno del Estado de Baja California	1692
465	Gobierno del Estado de Baja California Sur	1693
500	Gobierno del Estado de Campeche	1694
545	Gobierno del Estado de Chiapas	1695
592	Gobierno del Estado de Chihuahua	1697
645	Gobierno de la Ciudad de México	1699
688	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	1700
736	Gobierno del Estado de Colima	1701
769	Gobierno del Estado de Durango	1703
812	Gobierno del Estado de México	1705
902	Gobierno del Estado de Guanajuato	1707
954	Gobierno del Estado de Guerrero	1709
1011	Gobierno del Estado de Hidalgo	1711
1071	Gobierno del Estado de Jalisco	1713
1135	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	1714
1195	Gobierno del Estado de Morelos	1716
1242	Gobierno del Estado de Nayarit	1718
1282	Gobierno del Estado de Nuevo León	1720
1332	Gobierno del Estado de Oaxaca	1721
1405	Gobierno del Estado de Puebla	1722
1492	Gobierno del Estado de Querétaro	1723
1544	Gobierno del Estado de Quintana Roo	1724
1588	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	1726
1633	Gobierno del Estado de Sinaloa	1728
1681	Gobierno del Estado de Sonora	1729
1733	Gobierno del Estado de Tabasco	1731
1778	Gobierno del Estado de Tamaulipas	1733

1822 Gobierno del Estado de Tlaxcala 1734
1861 Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 1735
1954 Gobierno del Estado de Yucatán 1737
2006 Gobierno del Estado de Zacatecas 1738

Participaciones Federales y Otros

Recursos del Gasto Federalizado

Contratos Suscritos por la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1020 Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo 1740

Contratos Suscritos por la Universidad Autónoma de Nuevo León, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
1291 Universidad Autónoma de Nuevo León 1742

Otros

Cumplimiento de lo Dispuesto en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación, del Ejercicio Fiscal 2021
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
272 Secretaría de Hacienda y Crédito Público 1744

Integración de la Cuenta Pública, en su Apartado de Gasto Federalizado
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
277 Secretaría de Hacienda y Crédito Público 1745

Cumplimiento de lo Dispuesto en el Manual de Programación y Presupuesto 2021, Respecto de la Clasificación y Registro, en los Sistemas Correspondientes, de los Programas que Transfieren Recursos Federales a Entidades Federativas y Municipios
Informe de la Auditoría de Cumplimiento
336 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales 1747

Sistema de Recursos Federales Transferidos
Informes de las Auditorías de Cumplimiento
246 Secretaría de Bienestar 1749
280 Secretaría de Hacienda y Crédito Público 1751
396 Gobierno del Estado de Aguascalientes 1753
469 Gobierno del Estado de Baja California Sur 1755
958 Gobierno del Estado de Guerrero 1757
1246 Gobierno del Estado de Nayarit 1759
1285 Gobierno del Estado de Nuevo León 1761
1548 Gobierno del Estado de Quintana Roo 1763
1638 Gobierno del Estado de Sinaloa 1765
1739 Gobierno del Estado de Tabasco 1767

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros
Informes de las Auditorías de Cumplimiento
252 Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano 1769
394 Gobierno del Estado de Aguascalientes 1771

503	Gobierno del Estado de Campeche	1773
548	Gobierno del Estado de Chiapas	1775
1336	Gobierno del Estado de Oaxaca	1777
1637	Gobierno del Estado de Sinaloa	1779
1685	Gobierno del Estado de Sonora	1781
1737	Gobierno del Estado de Tabasco	1783
2048	Gobierno del Estado de Puebla	1785
2049	Gobierno del Estado de Quintana Roo	1787

Proyectos de Infraestructura Social del Sector Cultura (Complejo Cultural Bosque de Chapultepec)
Informe de la Auditoría de Cumplimiento

2050	Gobierno de la Ciudad de México	1789

Otras Auditorías a Entidades Federativas (No consideradas en los grupos anteriores)

Gobierno del Estado de Baja California Sur
Informe de la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño

472	Control Interno y Gobernanza de los Libros Blancos en las Entidades Federativas	1791

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0385-2022

Modalidad: Presencial

385

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	6,450,481.8
Muestra Auditada	6,383,562.4
Representatividad de la Muestra	99.0%

Al Gobierno del Estado de Aguascalientes se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 6,756,619.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se realizó una disminución de recursos por un monto de 306,137.3 miles de pesos, que dio como resultado un monto ministrado de 6,450,481.8 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 39,678.8 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 6,410,803.0 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	6,439,278.4	6,133,141.2	6,130,926.3	2,214.9
Otros de gasto corriente	163,784.7	163,784.7	147,457.5	16,327.2
Gastos de operación	153,555.9	153,555.9	132,419.2	21,136.7
Total	**6,756,619.1**	**6,450,481.8**	**6,410,803.0**	**39,678.8**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado

de Aguascalientes por 6,450,481.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,383,562.4 miles de pesos, que representaron el 99.0% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 6,133,141.2 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,130,926.3 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,214.9 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO
DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**6,133,141.2**	**6,130,926.3**	**2,214.9**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	5,655,565.3	5,653,350.4	2,214.9
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	237,313.5	237,313.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	111,789.5	111,789.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	44,715.8	44,715.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	70,986.3	70,986.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	12,770.8	12,770.8	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden del Instituto de Educación de Aguascalientes, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativo y Gasto Operativo, el estado infringió la normativa, ya que realizó pagos improcedentes a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 38.8 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 43,214.50 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 43,214.50 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,412.10 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 22 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 6,383,562.4 miles de pesos, que representó el 99.0% de los 6,450,481.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 6,410,803.0 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos y, en el primer trimestre de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 39,678.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 322.9 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, ya que realizó pagos improcedentes por 6.9 miles de pesos a personal después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y 31.9 miles de pesos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, los cuales fueron reintegrados por la entidad federativa a la Tesorería de la Federación, así como 4.4 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes, en específico el Instituto de Educación de Aguascalientes, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0422-2022

Modalidad: Presencial

422

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	12,341,714.9
Muestra Auditada	12,099,718.0
Representatividad de la Muestra	98.0%

Al Gobierno del Estado de Baja California se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 13,091,834.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de las modificaciones presupuestales, se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 750,119.1, que dieron como resultado un monto ministrado de 12,341,714.9 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, mismos que se registraron como ejercidos en la Cuenta Pública.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	11,646,251.6	10,896,132.5	10,896,132.5	0.0
Fondo de compensación	231,846.4	231,846.4	231,846.4	0.0
Gastos de operación	1,213,736.0	1,213,736.0	1,213,736.0	0.0
Total	**13,091,834.0**	**12,341,714.9**	**12,341,714.9**	**0.0**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Baja California por 12,341,714.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,099,718.0 miles de pesos, que representó el 98.0 % de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado y reportado como ejercido en la Cuenta Pública por 10,896,132.5 miles de pesos, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**10,896,132.5**	**10,896,132.5**	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	10,065,752.7	10,065,752.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	406,511.5	406,511.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	194,892.8	194,892.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	77,957.2	77,957.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	123,757.0	123,757.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	27,261.4	27,261.4	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, por pagos a personal después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 107.2 miles de pesos, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 107,218.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 19 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 12,099,718.0 miles de pesos, que representó el 98.0% de los 12,341,714.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos asignados y pagó 12,339,583.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados y durante el primer trimestre de 2022 no ejerció recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 2,131.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 4,169.2 miles de pesos, 317.1 miles de pesos se destinaron a los objetivos del Fondo y 3,852.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Educación, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 107.2 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Baja California, y en específico el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California, 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 Gobierno del Estado de Baja California cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado 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.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0459-2022

Modalidad: Presencial

459

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	5,097,990.0
Muestra Auditada	5,053,974.0
Representatividad de la Muestra	99.1%

Al Gobierno del Estado de Baja California Sur se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 4,727,183.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de modificaciones presupuestales, se autorizaron recursos adicionales por un monto de 370,806.8 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado por 5,097,990.0 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 17,101.7 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 5,080,888.3 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	4,488,077.8	4,858,884.6	4,858,770.2	114.4
Gastos de operación	239,105.4	239,105.4	222,118.1	16,987.3
Total	**4,727,183.2**	**5,097,990.0**	**5,080,888.3**	**17,101.7**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Baja California Sur por 5,097,990.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,053,974.0 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos.
Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 4,858,884.6 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos por 4,858,770.2 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 114.4 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA Y GASTO OPERATIVO

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**4,858,884.6**	**4,858,770.2**	**114.4**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	4,493,569.0	4,493,454.6	114.4
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	174,286.2	174,286.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	88,583.4	88,583.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	35,433.4	35,433.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	56,250.5	56,250.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	10,762.2	10,762.2	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Baja California Sur, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos a personal con cargo de elección popular por 228.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 682,608.99 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 453,876.11 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 228,732.88 pesos están pendientes de aclaración.

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 5,053,974.0 miles de pesos, que representó el 99.1% de los 5,097,990.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 Sur comprometió el total de los recursos asignados y pagó 5,078,100.7 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 5,078,100.7 miles de pesos; asimismo, se comprobó que no se ejercieron 19,889.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 452.0 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, debido a que se realizaron pagos a personal con cargo de elección popular, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 228.7 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno 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 fondo, 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 Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales, semestrales y anuales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur 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.

Gobierno del Estado de Campeche
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo
Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0495-2022
Modalidad: Presencial
495

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	4,718,057.9
Muestra Auditada	4,695,371.1
Representatividad de la Muestra	99.5%

Al Gobierno del Estado de Campeche se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 4,973,493.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de modificaciones presupuestales, se determinó una reducción presupuestal de 255,435.5 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por 4,718,057.9 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 178.9 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 4,717,879.0 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	4,859,790.0	4,604,354.5	4,604,175.7	178.9
Gastos de operación	113,703.3	113,703.3	113,703.3	0.0
Total	**4,973,493.4**	**4,718,057.9**	**4,717,879.0**	**178.9**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Campeche por 4,718,057.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 4,695,371.1 miles de pesos, que representó el 99.5% de los recursos transferidos

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 4,604,354.5 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos por 4,604,175.7 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 178.9 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**4,604,354.5**	**4,604,175.7**	**178.9**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	4,169,025.6	4,168,846.8	178.9
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	201,836.5	201,836.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	102,263.2	102,263.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	40,905.3	40,905.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	64,937.1	64,937.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	25,386.8	25,386.8	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Campeche, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, mediante las nóminas ordinarias federales del fondo, a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2020 por 10.4 miles de pesos y a personal después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 4.7 miles de pesos, mismos que se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15,138.42 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 4,695,371.1 miles de pesos, que representó el 99.5% de los 4,718,057.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos asignados y pagó 4,710,816.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 4,717,878.7 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 179.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 92.9 miles de pesos, 52.8 miles de pesos se aplicaron en gastos de operación y 40.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Educación, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación recursos por 15.1 miles de pesos correspondientes a pagos después de la fecha de baja de la dependencia y a personal identificado como decesos.

El Gobierno del Estado de Campeche, en específico la Secretaría de Educación del Estado de Campeche, 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 Gobierno del Estado de Campeche cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche 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.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0539-2022

Modalidad: Presencial

539

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	20,736,598.7
Muestra Auditada	20,366,897.7
Representatividad de la Muestra	98.2%

Al Gobierno del Estado de Chiapas se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 20,778,042.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de las modificaciones presupuestales, se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 41,443.8 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 20,736,598.7 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 1,494.2 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 20,735,104.5 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	17,180,928.4	17,139,484.6	17,137,990.4	1,494.2
Otros de gasto corriente	930,404.4	930,404.4	930,404.4	0.0
Fondo de compensación	2,101,965.1	2,101,965.1	2,101,965.1	0.0
Gastos de operación	564,744.6	564,744.6	564,744.6	0.0
Total	**20,778,042.5**	**20,736,598.7**	**20,735,104.5**	**1,494.2**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Chiapas por 20,736,598.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 20,366,897.7 miles de pesos, que representó el 98.2% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 17,139,484.6 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 17,137,990.4 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 1,494.2 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**17,139,484.6**	**17,137,990.4**	**1,494.2**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	15,628,044.2	15,626,550.0	1,494.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	728,417.3	728,417.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	363,621.6	363,621.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	145,448.7	145,448.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	230,899.8	230,899.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	43,053.0	43,053.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Chiapas, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, el Gobierno del Estado de Chiapas incumplió la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Educación, ya que realizó pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 y pagos a trabajadores posteriores a la fecha de baja por 2,6089.4 miles de pesos mismos que se reintegraron a la Tesorería de la Federación

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,689,383.16 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 22 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 20,366,897.7 miles de pesos, que representó el 99.2% de los 20,736,598.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 20,385,946.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 20,433,421.3 miles de pesos, que representaron el 98.5% del monto ministrado, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 303,177.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2,288.0 miles de pesos, 398.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 1,889.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 2,689.4 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Chiapas, en específico la Secretaría de Educación del Estado de Chiapas, 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 Gobierno del Estado de Chiapas cumplió 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas 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.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0586-2022

Modalidad: Presencial

586

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	13,721,420.4
Muestra Auditada	13,700,431.6
Representatividad de la Muestra	99.8%

Al Gobierno del Estado de Chihuahua se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 12,559,714.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de las modificaciones presupuestales, se otorgó una ampliación por un monto de 1,161,706.3 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 13,721,420.4 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 866.1 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 13,720,554.4 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportados como ejercidos en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	12,032,069.6	13,193,775.9	13,192,909.9	866.1
Otros de gasto corriente	161,225.9	161,225.9	161,225.9	0.0
Gastos de operación	366,418.6	366,418.6	366,418.6	0.0
Total	**12,559,714.1**	**13,721,420.4**	**13,720,554.4**	**866.1**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Chihuahua por 13,721,420.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 13,700,431.6 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 13,193,775.9 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 13,192,909.9 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 866.1 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**13,193,775.9**	**13,192,909.9**	**866.1**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	12,025,204.9	12,024,338.8	866.1
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	535,329.7	535,329.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	274,712.6	274,712.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	109,885.0	109,885.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	174,442.4	174,442.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	74,201.3	74,201.3	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos del Estado de Chihuahua, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, el estado de Chihuahua presentó incumplimientos de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, ya que, se realizaron pagos improcedentes a trabajadores posteriores a la fecha de baja definitiva de la dependencia por 20.1 miles de pesos y personal identificado como deceso en el ejercicio fiscal 2021 por 72.5 miles de pesos, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 92,655.92 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 22 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 13,700,431.6 miles de pesos, que representó el 99.8% de los 13,721,420.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 13,721,420.4 miles de pesos y pagó 13,720,554.4 miles de pesos y, en el primer trimestre de 2022, no ejerció recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 866.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 60.2 miles de pesos estos se destinaron a los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 92.6 miles de pesos por pagos improcedentes.

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

El Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua 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.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0682-2022

Modalidad: Presencial

682

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	11,648,362.3
Muestra Auditada	11,546,633.1
Representatividad de la Muestra	99.1%

Al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, por 10,999,349.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se otorgó una ampliación al presupuesto de 649,013.2 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por 11,648,362.3 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 7,474.8 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 11,640,887.5 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	10,444,520.4	11,093,533.6	11,086,058.9	7,474.8
Otros de gasto corriente	6,479.8	6,479.8	6,479.8	0.0
Gastos de operación	548,348.9	548,348.9	548,348.9	0.0
Total	**10,999,349.1**	**11,648,362.3**	**11,640,887.5**	**7,474.8**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza por 11,648,362.3 miles de pesos.

La muestra examinada fue de 11,546,633.1 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 11,093,533.6 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 11,086,058.9 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 7,474.8 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**11,093,533.6**	**11,086,058.9**	**7,474.8**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	10,132,132.4	10,124,657.7	7,474.8
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	453,280.2	453,280.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	222,508.9	222,508.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	89,003.5	89,003.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	141,293.1	141,293.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	55,315.4	55,315.4	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Líquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, mediante las nóminas ordinarias federales del fondo, a personal durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 46.9 miles de pesos, pagos a personal después de su baja por 133.9 miles de pesos y a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 99.8 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 280,687.99 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 una muestra de 11,546,633.1 miles de pesos, que representó el 99.1% de los 11,648,362.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante

el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 11,648,362.3 miles de pesos y pagó 11,640,867.5 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos transferidos, en el primer trimestre de 2022, no se erogaron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 7,494.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. En lo relativo a los rendimientos financieros por 90.3 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 280.6 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 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 Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 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.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0731-2022

Modalidad: Presencial

731

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	3,610,973.0
Muestra Auditada	3,582,569.9
Representatividad de la Muestra	99.2%

Al Gobierno del Estado de Colima se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 3,733,941.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto, y como resultado de las modificaciones presupuestales, se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 122,968.9 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por 3,610,973.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 2,928.4 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 3,608,044.6 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	3,549,443.4	3,426,474.4	3,426,442.3	32.1
Otros de gasto corriente	42,456.1	42,456.1	42,446.5	9.6
Gastos de operación	142,042.4	142,042.4	139,155.8	2,886.7
Total	**3,733,941.9**	**3,610,973.0**	**3,608,044.6**	**2,928.4**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Colima por 3,610,973.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 3,582,569.9 miles de pesos, que representó el 99.2 % de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 3,426,474.4 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,426,442.3 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 32.1 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**3,426,474.4**	**3,426,442.3**	**32.1**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	3,133,955.0	3,133,922.9	32.1
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	141,608.1	141,608.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	67,982.2	67,982.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	27,192.8	27,192.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	43,168.7	43,168.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	12,567.5	12,567.5	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Nota: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, mediante las nóminas ordinarias del fondo, a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 57.0 miles de pesos, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 57,062.63 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,582,569.9 miles de pesos, que representó el 99.2% de los 3,610,973.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 3,607,746.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 3,608,044.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 2,928.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la

Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 219.0 miles de pesos, 13.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 205.1 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima observó la normativa del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se reintegraron a la Tesorería de la Federación 57.0 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Colima dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Colima cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos**.**

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima 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.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0763-2022

Modalidad: Presencial

763

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	8,287,563.9
Muestra Auditada	8,226,774.5
Representatividad de la Muestra	99.3%

Al Gobierno del Estado de Durango se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 8,858,064.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se le efectuó una reducción presupuestal de 570,500.7 miles de pesos, por lo que los recursos ministrados ascendieron a 8,287,563.9 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 878.7 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 8,286,685.2 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros reintegrados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	8,219,901.5	7,649,400.8	7,648,522.1	878.7
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	421,851.2	421,851.2	421,851.2	0.0
Gastos de operación	216,311.8	216,311.8	216,311.8	0.0
Total	**8,858,064.6**	**8,287,563.9**	**8,286,685.2**	**878.7**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Durango por 8,287,563.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 8,226,774.5 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 7,649,400.8 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos por 7,648,522.1 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 878.7 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**7,649,400.8**	**7,648,522.1**	**878.7**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	6,970,550.5	6,969,671.8	878.7
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	316,960.5	316,960.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	156,369.6	156,369.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	62,547.9	62,547.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	99,294.7	99,294.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	43,677.7	43,677.7	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Durango, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativo y Gasto Operativo, el estado infringió la normativa, ya que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y no ejercidos al primer trimestre de 2022, por 52.8 miles de pesos; asimismo, se realizaron pagos por 19.2 miles de pesos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y a personal identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 140.4 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 225,070.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 225,070.16 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 12,723.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,226,774.5 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 8,287,563.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 8,286,685.2 miles de pesos y pagó 8,283,510.1 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022, ejerció 8,286,685.2 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 878.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 258.5 miles de pesos, 184.8 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 73.7 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos**,** el Gobierno del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que la Secretaría de Educación del Estado de Durango reintegró de forma extemporánea los rendimientos financieros comprometidos por 52.8 miles de pesos, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, por realizar pagos improcedentes mediante las nóminas federales a personal que causó baja definitiva por 19.2 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 por 140.4 miles de pesos, los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación, así como 12.7 miles de pesos de cargas financieras

El Gobierno del Estado de Durango, y en específico la Secretaría de Educación del Estado de Durango, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Durango cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales, semestrales y anuales, sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, El Gobierno del Estado de Durango 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.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0897-2022

Modalidad: Presencial

897

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	17,060,314.9
Muestra Auditada	16,988,841.6
Representatividad de la Muestra	99.6%

Al Gobierno del Estado de Guanajuato se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 16,083,253.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se otorgó una ampliación por un monto de 977,061.1 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por un monto de 17,060,314.9 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 175.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 17,060,139.4 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	14,351,722.5	14,608,783.7	14,608,622.6	161.1
Fondo de compensación	1,064,952.1	1,064,952.1	1,064,939.2	12.9
Otros de gasto corriente	1,028,798.5	1,028,798.5	1,028,797.0	1.5
Gasto de operación	357,780.6	357,780.6	357,780.6	0.0
Total	**16,803,253.8**	**17,060,314.9**	**17,060,139.4**	**175.5**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Guanajuato por 17,060,314.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 16,988,841.6 miles de pesos, que representaron el 99.6 % de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 14,608,783.7 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 14,608,622.6 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 161.1 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA Y GASTO OPERATIVO
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**14,608,783.7**	**14,608,622.6**	**161.1**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	13,400,426.7	13,400,265.5	161.1
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	566,303.7	566,303.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	278,692.9	278,692.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	111,477.2	111,477.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	176,969.9	176,969.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	74,913.4	74,913.4	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación de Guanajuato, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, el Gobierno del Estado de Guanajuato presentó incumplimientos de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, ya que se efectuaron pagos durante la licencia sin goce de sueldo por 1.5 miles de pesos, pagos posteriores a la fecha de baja definitiva de la dependencia por 500.1 miles de pesos y pagos a personal identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 1,540.9 miles de pesos, mismos que se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,042,480.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,988,841.6 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 17,060,314.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos del fondo y pagó 17,057,676.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 17,060,139.4 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 175.5 miles de pesos los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,970.7 miles de pesos, 9,676.0 miles de pesos se pagaron y 294.7 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Contabilidad Gubernamental, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 2,042.5 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato 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.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0948-2022

Modalidad: Presencial

948

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	19,742,836.6
Muestra Auditada	19,432,737.5
Representatividad de la Muestra	98.4%

Al Gobierno del Estado de Guerrero se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 18,632,859.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de las modificaciones presupuestales, se le ministraron recursos adicionales por 1,109,977.0 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 19,742,836.6 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública como ejercido ascendió a 19,742,836.6 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA
LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUERRERO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	17,404,183.3	18,514,160.3	18,514,160.3	0.0
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	696,908.6	696,908.6	696,908.6	0.0
Gastos de operación	531,767.6	531,767.6	531,767.6	0.0
Total	**18,632,859.6**	**19,742,836.6**	**19,742,836.6**	**0.0**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Guerrero por 19,742,836.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 19,432,737.5 miles de pesos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado y reportado como ejercido en la Cuenta Pública por 18,514,160.3 miles de pesos, y no se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación antes de su publicación, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**18,514,160.3**	**18,514,160.3**	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	16,796,396.0	16,796,396.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	812,453.2	812,453.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	405,151.6	405,151.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	162,060.6	162,060.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	257,271.0	257,271.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	80,828.0	80,828.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación Guerrero, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, el estado infringió la normativa, ya que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 7,241.2 miles de pesos; asimismo, por realizar pagos improcedentes a trabajadores con licencia sin goce de sueldo por 83.9 miles de pesos, a personal después de la fecha de baja definitiva por 1,233.5 miles de pesos, a personal con incompatibilidad geográfica por 58.2 miles de pesos, a personal con cargo de elección popular por 277.9 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 7,498.9 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 16,876,939.22 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 16,876,939.22 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 483,353.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 19 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 19,432,737.5 miles de pesos, que representó el 98.4% de los 19,742,836.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 19,735,595.4 miles de pesos y pagó 19,670,637.8 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 7,241.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 145.5 miles de pesos, estos se destinaron a los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de

2021 por 7,241.2 miles de pesos; de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, por realizar pagos mediante las nóminas estatales subsidiadas a personal después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 179.4 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 2,102.6 miles de pesos; además, mediante las nóminas federales, se realizaron pagos a trabajadores con incompatibilidad geográfica por 58.2 miles de pesos, a personal con cargo de elección popular por 277.9 miles de pesos, a personal con licencia sin goce de sueldo por 83.9 miles de pesos, a personal después de la fecha de baja definitiva por 1,054.1 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 por 5,396.3 miles de pesos, los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación, así como 483.4 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Guerrero, en específico la Secretaría de Educación Guerrero, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Guerrero cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, El Gobierno del Estado de Guerrero 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.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1005-2022

Modalidad: Presencial

1005

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	15,638,834.8
Muestra Auditada	15,059,145.7
Representatividad de la Muestra	96.3%

Al Gobierno del Estado de Hidalgo se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 14,345,869.3 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se efectuó una ampliación presupuestal de 1,292,965.5 miles de pesos, por lo que los recursos ministrados ascendieron a 15,638,834.8 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 1,544.8 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 15,637,289.9 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE HIDALGO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportados como ejercidos en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	14,133,754.9	15,426,720.4	15,425,175.5	1,544.8
Gastos de operación	212,114.4	212,114.4	212,114.4	0.0
Total	**14,345,869.3**	**15,638,834.8**	**15,637,289.9**	**1,544.8**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Hidalgo, por 15,638,834.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 15,059,145.7 miles de pesos, que representaron el 96.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 15,426,720.4 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 15,425,175.5 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 1,544.8 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**15,426,720.4**	**15,425,175.5**	**1,544.8**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	14,111,223.1	14,109,678.3	1,544.8
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	593,392.4	593,392.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al El Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	303,808.6	303,808.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	121,523.4	121,523.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	192,918.4	192,918.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	103,854.5	103,854.5	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Hidalgo, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativo y Gasto Operativo, el estado infringió la normativa, ya que mediante la nómina del personal realizó pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,609.2 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,609,193.28 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 una muestra de 15,059,145.7 miles de pesos, que representó el 96.3% de los 15,638,834.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 Hidalgo comprometió el total de los recursos y pagó 15,631,026.9 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022 ejerció un monto de 15,637,289.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% del monto ministrado, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,544.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 487.2 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Educación, ya que realizó pagos improcedentes a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 178.0 miles de pesos y a trabajadores identificados

como decesos en el ejercicio fiscal 2021, por 1,431.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

La Secretaría de Educación Pública del Estado de Hidalgo dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1065-2022

Modalidad: Presencial

1065

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	20,340,506.5
Muestra Auditada	19,775,547.4
Representatividad de la Muestra	97.2%

Al Gobierno del Estado de Jalisco se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 20,515,457.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se realizó una reducción presupuestal por un monto de 174,950.5 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 20,340,506.5 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 6,654.4 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 20,333,852.1 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA
LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	19,501,848.5	19,326,898.0	19,324,008.6	2,889.4
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	258,543.3	258,543.3	257,974.7	568.7
Gastos de operación	755,065.2	755,065.2	751,868.9	3,196.3
Total	**20,515,457.0**	**20,340,506.5**	**20,333,852.1**	**6,654.4**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Jalisco por 20,340,506.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 19,775,547.4 miles de pesos, que representaron el 97.2% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 19,326,898.0 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 19,324,008.6 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,889.4 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**19,326,898.0**	**19,324,008.6**	**2,889.4**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	17,786,713.7	17,783,824.3	2,889.4
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	748,852.0	748,852.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	385,296.7	385,296.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	154,118.9	154,118.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	244,663.4	244,663.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	7,253.2	7,253.2	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Jalisco, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, el estado presentó incumplimientos de la normativa, ya que mediante las nóminas federales del fondo pagó 1,453.7 miles de pesos a trabajadores posteriores a la fecha de la baja definitiva de la dependencia y a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021, de los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación 359.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,453,731.26 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 359,233.09 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,094,498.17 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,775,547.4 miles de pesos, que representó el 97.2% de los 20,340,506.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 Jalisco comprometió 20,333,852.2 miles de pesos y pagó 20,330,852.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, en el primer trimestre de 2022, no ejerció recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 6,654.4 miles de pesos y 2,999.3 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 9,653.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma, así como 14,332.1 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, por realizar pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 478.4 miles de pesos, personal identificado como decesos por 975.3 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,453.7 miles de pesos, de los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación 359.2 miles de pesos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Jalisco 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 Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales, semestrales y anuales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, así como la calidad y congruencia requerido en los informes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0806-2022

Modalidad: Presencial

806

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	41,833,297.8
Muestra Auditada	38,587,129.2
Representatividad de la Muestra	92.2%

Al Gobierno del Estado de México se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 39,124,149.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales registró una ampliación por 2,709,147.9 miles de pesos, por lo que los recursos ministrados ascendieron a 41,833,297.8 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 1,863.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 41,831,434.2 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA
LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	28,668,205.4	31,377,353.3	31,375,489.7	1,863.6
Otros de gasto corriente	698,453.1	698,453.1	698,453.1	0.0
Gastos de operación	3,410,709.0	3,410,709.0	3,410,709.0	0.0
Fondo de compensación	6,346,782.4	6,346,782.4	6,346,782.4	0.0
Total	**39,124,149.9**	**41,833,297.8**	**41,831,434.2**	**1,863.6**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del Estado de México, por 41,833,297.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 38,587,129.2 miles de pesos, que representaron el 92.2% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 31,377,353.3 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 31,375,489.7 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 1,863.6 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**31,377,353.3**	**31,375,489.7**	**1,863.6**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	29,086,965.9	29,085,102.3	1,863.6
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	1,080,859.6	1,080,859.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	548,441.2	548,441.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	219,376.6	219,376.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	348,259.7	348,259.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	93,450.3	93,450.3	**0.0**

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Líquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos Integrados al Estado de México, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, el estado incumplió la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Educación, ya que mediante la nómina estatal subsidiada realizó pagos por 11,517.2 miles de pesos a trabajadores con licencia sin goce de sueldo, a trabajadores después de la fecha de la baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores, y mediante las nóminas federales se realizaron pagos a trabajadores adscritos a centros de trabajo no financiables por 12,954.9 miles de pesos, a personal con incompatibilidad geográfica por 30.2 miles de pesos y 1,524.3 miles de pesos a trabajadores que causaron baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 27,707,997.27 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 27,707,997.27 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,681,437.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 38,587,129.2 miles de pesos, que representó el 92.2% de los 41,833,297.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 41,808,778.1 miles de pesos y, en el primer trimestre de 2022, ejerció 41,831,434.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,863.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería

de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 16,349.4 miles de pesos, 13,848.2 miles de pesos fueron ejercidos y 2,501.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, por realizar pagos mediante la nómina estatal subsidiada por 11,517.2 miles de pesos a trabajadores con licencia sin goce de sueldo, a trabajadores después de la fecha de la baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores; además, mediante las nóminas federales realizó pagos improcedentes a trabajadores adscritos a centros de trabajo no financiables por 12,954.9 miles de pesos, a trabajadores con incompatibilidad geográfica por 30.2 miles de pesos, y 1,524.3 miles de pesos a trabajadores que causaron baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26,026.5 miles de pesos, los cuales la entidad reintegró a la Tesorería de la Federación, así como 1,681.4 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de México, y en específico los Servicios Educativos Integrados al Estado de México, dispuso 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 Gobierno del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1130-2022

Modalidad: Presencial

1130

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	19,917,773.0
Muestra Auditada	19,844,633.8
Representatividad de la Muestra	99.6%

Al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 19,198,055.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se le ministraron recursos adicionales por un monto de 719,717.8 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 19,917,773.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 722.2 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 19,917,050.8 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportados como ejercidos en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	17,993,414.6	18,713,132.4	18,712,410.2	722.2
Otros de gasto corriente	795,784.4	795,784.4	795,784.4	0.0
Gastos de operación	408,856.1	408,856.1	408,856.1	0.0
Total	**19,198,055.2**	**19,917,773.0**	**19,917,050.8**	**722.2**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo por 19,917,773.0 miles de pesos.

La muestra examinada fue de 19,844,633.8 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 18,713,132.4 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 18,712,410.2 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 722.2 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**18,713,132.4**	**18,712,410.2**	**722.2**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	17,237,896.6	17,237,174.4	**722.2**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	721,636.8	721,636.8	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	361,295.4	361,295.4	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	144,518.1	144,518.1	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	229,422.7	229,422.7	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	18,362.8	18,362.8	**0.0**

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Michoacán, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo presentó incumplimientos de la normativa, ya que realizó pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo, después de la fecha de su baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por un monto de 2,907.8 miles de pesos, de los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación 1,293.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,907,935.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,293,417.52 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,614,517.51 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,844,633.8 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 19,917,773.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de recursos y pagó 19,851,144.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 19,913,210.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos

transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 4,562.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2,642.8 miles de pesos, 1,111.3 miles de pesos fueron destinados a los fines y objetivos del fondo y 1,531.5 miles de pesos se reintegraron en tiempo y forma a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, ya que realizó pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 19.7 miles de pesos, después de la fecha de su baja definitiva de la dependencia por 236.2 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores por 2,651.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,907.9 miles de pesos, de los cuales la entidad fiscalizada reintegró 1,293.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, en específico la Secretaría de Educación del Estado de Michoacán, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1189-2022

Modalidad: Presencial

1189

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	7,889,226.0
Muestra Auditada	7,808,886.0
Representatividad de la Muestra	99.0%

Al Gobierno del Estado de Morelos se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 7,616,438.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se le autorizó una ampliación por un monto de 272,787.9 miles de pesos, por lo que los recursos ministrados ascendieron a 7,889,226.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 11,098.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 7,878,127.4 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	7,464,129.2	7,736,917.1	7,735,744.6	1,172.5
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	0.0	0.0	0.0	0.0
Gastos de operación	152,308.9	152,308.9	142,382.8	9,926.1
Total	**7,616,438.1**	**7,889,226.0**	**7,878,127.4**	**11,098.6**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Morelos por 7,889,226.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 7,808,886.0 miles de pesos, que represento el 99.0% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 7,736,917.1 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 7,735,744.6 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 1,172.5 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**7,736,917.1**	**7,735,744.6**	**1,172.5**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	7,080,119.1	7,078,946.6	1,172.5
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	307,194.3	307,194.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	155,238.3	155,238.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	62,095.2	62,095.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	98,576.4	98,576.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	33,693.8	33,693.8	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Líquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden del Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos no realizó pagos a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación ni a trabajadores comisionados a otras dependencias; tampoco se realizaron pagos a trabajadores durante el cargo de elección popular; asimismo, incumplió al realizar pagos improcedentes por 2,556.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación que incluyen 174.2 miles de pesos por concepto de cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,556,781.40 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,556,781.40 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 174,238.00 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 7,808,886.0 miles de pesos, que representó el 99.0% de los 7,889,226.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 7,879,351.9 miles de pesos y pagó 7,878,179.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 7,878,179.4 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 11,046.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 243.7 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Educación y de los Lineamientos del Gasto de Operación del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, Apartado II. Definición de Gastos de Operación por realizar pagos improcedentes por 2,556.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación que incluyen 174.2 miles de pesos por concepto de cargas financieras, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Morelos, en específico, el Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, 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 Gobierno del Estado de Morelos 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.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1236-2022

Modalidad: Presencial

1236

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	5,677,528.2
Muestra Auditada	5,586,285.8
Representatividad de la Muestra	98.4%

Al Gobierno del Estado de Nayarit se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 5,772,743.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción por un monto de 95,215.2 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 5,677,528.2 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 851.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 5,676,676.6 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos Aprobaos	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	5,403,696.9	5,308,481.7	5,307,653.3	828.4
Otros de gasto corriente	219,296.2	219,296.2	219,296.2	0.0
Gastos de operación	149,750.3	149,750.3	149,727.1	23.2
Total	**5,772,743.4**	**5,677,528.2**	**5,676,676.6**	**851.6**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Nayarit por 5,677,528.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,586,285.8 miles de pesos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 5,308,481.7 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 5,307,653.3 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 828.4 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**5,308,481.7**	**5,307,653.3**	**828.4**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	4,827,887.4	4,827,059.0	828.4
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	223,433.0	223,433.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	108,487.5	108,487.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	43,396.0	43,396.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	68,891.2	68,891.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	36,386.6	36,386.6	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nayarit incumplió la normativa al proporcionar información correspondiente a la nómina estatal subsidiada por 219,296.2 miles de pesos que no acredita o justifica el importe observado y por realizar pagos a trabajadores que estuvieron adscritos en 2 centros de trabajo por 6,882.2 miles de pesos, en los cuales se realizaron actividades distintas a la educación básica y normal, adicionalmente, tuvieron rendimientos financieros no ejercidos por 54.3 miles de pesos, pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 36.6 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 90.9 miles de pesos, que incluyeron 2.1 miles de pesos correspondientes a cargas financieras.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 226,269,291.28 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 90,915.69 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,060.15 pesos se generaron por cargas financieras; 226,178,375.59 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,586,285.8 miles de pesos, que representó el 98.4% de los 5,677,528.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 5,676,676.5 miles de pesos y pagó 5,676,664.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 851.6 miles de pesos y no ejercidos por 11.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 63.5 miles de pesos, 9.6 miles de pesos se ejercieron en los objetivos del fondo y 53.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit 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 Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley General de Educación, además, presentó información correspondiente a la nómina estatal subsidiada por 219,296.2 miles de pesos que no acredita o justifica el importe observado y por realizar pagos que se consideraron improcedentes a trabajadores que desarrollaron actividades distintas a la educación básica por 6,882.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 226,178.4 miles de pesos, que representó el 4.0% de la muestra auditada, adicionalmente, tuvieron rendimientos financieros no ejercidos por 54.3 miles de pesos, pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 36.6 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 90.9 miles de pesos, que incluyeron 2.1 miles de pesos correspondientes a cargas financieras, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Nayarit dispone de un adecuado 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 Gobierno del Estado de Nayarit incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, 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 Gobierno del Estado de Nayarit 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.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1276-2022

Modalidad: Presencial

1276

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	15,870,167.0
Muestra Auditada	15,227,464.0
Representatividad de la Muestra	96.0%

Al Gobierno del Estado de Nuevo León se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 14,791,045.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se autorizó una ampliación por un monto de 1,079,121.6 miles de pesos, que resultó en un monto ministrado de 15,870,167.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 319.9 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 15,869,847.1 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	13,642,683.2	14,721,804.8	14,721,484.9	319.9
Gastos de operación	1,148,362.2	1,148,362.2	1,148,362.2	0.0
Total	**14,791,045.4**	**15,870,167.0**	**15,869,847.1**	**319.9**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Nuevo León, por 15,870,167.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 15,227,464.0 miles de pesos, que representaron el 96.0% de los recursos transferidos.
Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 14,721,804.8 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 14,721,484.9 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 319.9 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**14,721,804.8**	**14,721,484.9**	**319.9**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	13,634,185.7	13,633,865.8	319.9
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	502,308.0	502,308.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	251,989.7	251,989.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	100,795.8	100,795.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	160,013.6	160,013.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	72,512.0	72,512.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Unidad de Integración Educativa del Estado de Nuevo León, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nuevo León incumplió al realizar pagos a 32 trabajadores adscritos en un centro no financiable por 1,270.3 miles de pesos, y a partidas no financiables a gastos de operación por 1,044.9 miles de pesos, adicionalmente, tuvieron pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 126.9 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 204.4 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 331.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,646,414.38 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 331,234.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,315,179.72 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,227,464.0 miles de pesos, que representó el 96.0% de los 15,870,167.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 Nuevo León comprometió el total de los recursos y pagó 15,696,005.2 miles de pesos, que representaron el 98.9% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022, ejerció 15,869,847.1 miles de pesos, que representaron casi el 100% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 319.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 4,343.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación, mediante las nóminas federales realizó

pagos a personal en centros no financiables en el ejercicio fiscal 2021 por 1,270.3 miles de pesos, y partidas no financiables a gastos de operación por 1,044.9 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,315.2 miles de pesos, adicionalmente, tuvieron pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 126.9 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 204.4 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 331.2 miles de pesos, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Nuevo León, en específico la Unidad de Integración Educativa del Estado de Nuevo León, 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.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1326-2022

Modalidad: Presencial

1326

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	25,832,277.7
Muestra Auditada	25,507,912.0
Representatividad de la Muestra	98.7%

Al Gobierno del Estado de Oaxaca se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 24,551,912.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una ampliación por un monto de 1,280,365.1 miles de pesos, por lo que se ministraron recursos por 25,832,277.7 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,386.7 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 25,828,890.9 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	23,850,430.9	25,130,796.0	25,127,409.3	3,386.7
Gastos de operación	701,481.6	701,481.6	701,481.6	0.0
Total	**24,551,912.5**	**25,832,277.7**	**25,828,890.9**	**3,386.7**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Gobierno del Estado de Oaxaca por 25,832,277.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 25,507,912.0 miles de pesos, que representaron el 98.7% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 25,130,796.0 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos por 25,127,409.3 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 3,386.7 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**25,130,796.0**	**25,127,409.3**	**3,386.7**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	22,559,798.9	22,556,412.1	3,386.7
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	1,266,717.0	1,266,717.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	627,872.4	627,872.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	251,149.1	251,149.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	398,698.8	398,698.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	26,559.9	26,559.9	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden del Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de Oaxaca, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Oaxaca no realizó pagos a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación ni a trabajadores comisionados a otras dependencias; tampoco se realizaron pagos a trabajadores durante el cargo de elección popular en el ejercicio fiscal 2021, asimismo, incumplió al realizar pagos por 236.4 miles de pesos a trabajadores con incompatibilidad geográfica y 8,472.2 miles de pesos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,708,635.00 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 una muestra de 25,507,912.0 miles de pesos, que representó el 98.7% de los 25,832,277.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 25,828,890.9 miles de pesos, que

representaron el 99.9% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, no se pagaron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 3,386.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 117.7 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Educación y otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal por realizar pagos por 236.4 miles de pesos, a trabajadores con incompatibilidad geográfica y 8,472.2 miles de pesos, a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 8,708.6 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Oaxaca, en específico el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, 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.

La entidad federativa 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca 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.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1399-2022

Modalidad: Presencial

1399

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	19,100,938.7
Muestra Auditada	18,773,362.6
Representatividad de la Muestra	98.3%

Al Gobierno del Estado de Puebla se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 19,987,182.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de las modificaciones presupuestales se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 886,243.8 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 19,100,938.7 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,620.8 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 19,097,317.9 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	17,780,279.8	16,894,036.0	16,891,040.8	2,995.2
Fondo de compensación	628,245.3	628,245.3	628,245.3	0.0
Otros de gasto corriente	873,573.8	873,573.8	873,573.8	0.0
Gastos de operación	705,083.6	705,083.6	704,458.0	625.6
Total	**19,987,182.5**	**19,100,938.7**	**19,097,317.9**	**3,620.8**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Puebla por 19,100,938.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 18,773,362.6 miles de pesos, que representaron el 98.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 16,894,036.0 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 16,891,040.8 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,995.2 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**16,894,036.0**	**16,891,040.8**	**2,995.2**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	15,487,157.4	15,484,162.2	2,995.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	653,197.7	653,197.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	330,421.3	330,421.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	132,168.6	132,168.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	209,817.7	209,817.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	81,273.3	81,273.3	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Líquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Puebla incumplió al realizar pagos a trabajadores que estuvieron adscritos en 6 centros de trabajo por 24,358.8 miles de pesos, en los cuales se realizaron actividades distintas a la educación básica y normal; adicionalmente, tuvieron recursos y rendimientos financieros no ejercidos por 8,462.1 miles de pesos, pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 436.3 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 455.5 miles de pesos, correspondientes a la nómina estatal; pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 696.9 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,325.2 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal; y correspondiente a gastos de operación por 483.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 11,859.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 36,218,399.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,859,624.58 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 24,358,774.45 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 9 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 18,773,362.6 miles de pesos, que representó el 98.3% de los 19,100,938.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 18,627,207.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 19,094,403.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 6,535.4 miles de pesos y 8,499.6 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla 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 y de la Ley General de Educación, por realizar pagos improcedentes a trabajadores que desarrollaron actividades distintas a la educación básica por 24,358.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24,358.8 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada, adicionalmente, tuvieron recursos y rendimientos financieros no ejercidos por 8,462.1 miles de pesos, pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 436.3 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 455.5 miles de pesos, correspondientes a la nómina estatal; pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva por 696.9 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,325.2 miles de pesos, correspondientes a la nómina federal; y correspondiente a gastos de operación por 483.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por un total de 11,859.6 miles de pesos, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Puebla, en específico la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Puebla, 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.

La entidad federativa 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla 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.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1486-2022

Modalidad: Presencial

1486

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	7,234,474.8
Muestra Auditada	6,639,007.2
Representatividad de la Muestra	91.8%

Al Gobierno del Estado de Querétaro se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 7,038,168.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se le ministraron recursos adicionales por un monto de 196,306.1 miles de pesos, que ascienden a 7,234,474.8 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 9,653.7 miles de pesos antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 7,224,821.1 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	6,881,467.3	7,077,773.4	7,077,736.0	37.4
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	23,710.0	23,710.0	17,294.8	6,415.2
Gasto de operación	132,991.4	132,991.4	129,790.3	3,201.1
Total	**7,038,168.7**	**7,234,474.8**	**7,224,821.1**	**9,653.7**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Querétaro por 7,234,474.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,639,007.2 miles de pesos, que representaron el 91.8% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 7,077,773.4 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 7,077,736.0 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 37.4 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**7,077,773.4**	**7,077,736.0**	**37.4**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	6,530,734.8	6,530,697.4	37.4
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	255,733.6	255,733.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	128,151.3	128,151.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	51,260.5	51,260.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	81,376.1	81,376.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	30,517.1	30,517.1	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas Liquidas Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado dio cumplimiento a la normativa del fondo, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,639,007.2 miles de pesos, que representó el 91.8% de los 7,234,474.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 el total de los recursos y pagó 7,196,310.2 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 7,224,821.1 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 9,653.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 961.5 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro dio cumplimiento a la normativa del fondo, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en específico la Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro, 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.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales y de manera anual sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó un ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo ajustado a la normativa

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1538-2022

Modalidad: Presencial

1538

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	6,281,250.6
Muestra Auditada	6,237,715.0
Representatividad de la Muestra	99.3%

Al Gobierno del Estado de Quintana Roo se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 6,408,275.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción al presupuesto por un monto de 127,024.4 miles de pesos, por lo que le ministraron recursos por 6,281,250.6 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 12,159.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto como ejercido ascendió a 6,269,091.0 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	6,270,647.7	6,143,623.3	6,143,454.0	169.3
Otros de gasto corriente	0.0	0.0	0.0	0.0
Gastos de operación	137,627.3	137,627.3	125,637.0	11,990.3
Total	**6,408,275.0**	**6,281,250.6**	**6,269,091.0**	**12,159.6**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 6,281,250.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,237,715.0 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 6,143,623.3 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,143,454.0 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 169.3 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**6,143,623.3**	**6,143,454.0**	**169.3**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	5,591,662.7	5,591,493.4	169.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	264,430.6	264,430.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	134,877.2	134,877.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	53,950.8	53,950.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	85,646.9	85,646.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	13,055.0	13,055.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos de Quintana Roo, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, recibió los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, correspondientes a gastos de operación de conformidad con la calendarización y distribución establecida, en una cuenta bancaria productiva y específica destinada para la administración de los recursos del fondo, la cual se hizo del conocimiento de la Tesorería de la Federación; así como tampoco se realizaron pagos a trabajadores comisionados al Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación ni a trabajadores comisionados a otras dependencias y cargos de elección popular, asimismo, realizaron el reintegro por 0.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros y pagos a 14 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores de los cuales en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita los reintegros a la Tesorería de la Federación por 193.3 miles de pesos, que incluyen 19.4 miles de pesos correspondientes a cargas financieras, principalmente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 193,251.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 193,251.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 19,362.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 6,237,715.0 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 6,281,250.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 6,265,384.6 miles de pesos, que representaron el 99.7% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 6,269,091.0 miles de pesos, que representaron el 99.8%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 12,159.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 24.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley General de Educación por realizar 193.3 miles de pesos por pagos improcedentes, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación que incluyen 19.4 miles de pesos por concepto de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, en específico los Servicios Educativos de Quintana Roo, disponen 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.

La entidad federativa 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo 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.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1583-2022

Modalidad: Presencial

1583

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	12,538,100.3
Muestra Auditada	12,378,622.2
Representatividad de la Muestra	98.7%

Al Gobierno del Estado de San Luis Potosí se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 12,517,824.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se le ministraron recursos adicionales por un monto de 20,275.4 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 12,538,100.3 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 24.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 12,538,076.0 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	11,517,205.8	11,537,481.1	11,537,456.9	24.3
Otros de gasto corriente	763,270.5	763,270.5	763,270.5	0.0
Gastos de operación	237,348.6	237,348.6	237,348.6	0.0
Total	**12,517,824.9**	**12,538,100.3**	**12,538,076.0**	**24.3**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por 12,538,100.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,378,622.2 miles de pesos, que representaron el 98.7% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 11,537,481.1 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 11,537,456.9 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 24.3 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**11,537,481.1**	**11,537,456.9**	**24.3**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	10,632,779.6	10,632,755.3	24.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	426,879.4	426,879.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	216,572.1	216,572.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	86,628.9	86,628.9	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	137,523.4	137,523.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	37,097.7	37,097.7	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí incumplió al realizar pagos en la nómina estatal subsidiada a 2 trabajadores que ocuparon cargos de elección popular por 733.1 miles de pesos; por realizar pagos la nómina estatal subsidiada a 15 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 634.4 miles de pesos; por no enterar las retenciones sobre el Impuesto Sobre la Renta correspondientes de sueldos y salarios de mayo a diciembre del ejercicio fiscal 2021; falta de información actualizada y validada en el Registro Federal de Contribuyentes de un trabajador en la nómina estatal y 99 trabajadores en la nómina federal y en la Claves Únicas de Registro de Población de 4 trabajadores en la nómina estatal y un trabajador en la nómina federal, por realizar pagos en la nómina federal a 6 trabajadores que ocuparon cargos de elección popular por 1,011.6 miles de pesos; por realizar pagos a trabajadores después de la baja de la dependencia por 1,143.4 miles de pesos; por realizar pagos de la nómina federal a 87 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 2,284.1 miles de pesos y por realizar pagos correspondientes a gastos de operación a partidas no financiables con los objetivos del fondo por 871.5 miles de pesos, principalmente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,678,181.49 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 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. Los 9 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,378,622.2 miles de pesos, que representó el 98.7% de los 12,538,100.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 12,532,254.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 12,538,076.0 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 24.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 145.9 miles de pesos, se destinaron 100.7 miles de pesos a los objetivos del fondo y 45.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley General de Educación y de otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, ya que mediante las nóminas estatales realizó pagos a personal que contó con un cargo de elección popular en el ejercicio fiscal 2021 por 733.1 miles de pesos, pagos a personal identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 634.4 miles de pesos, falta de presentación del entero a terceros institucionales al Servicio de Administración Tributaria por 62,252.2 miles de pesos; en nóminas federales realizó pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 1,143.4 miles de pesos, a personal que contó con un cargo de elección popular en el ejercicio fiscal 2021 por 1,011.6 miles de pesos, pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 2,284.1 miles de pesos, y por realizar pagos en partidas no financiables de gastos de operación por 871.5 miles de pesos, principalmente, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,678.2 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí, en específico la Secretaría de Educación del Gobierno 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 fondo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1628-2022

Modalidad: Presencial

1628

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	11,918,100.7
Muestra Auditada	10,856,682.5
Representatividad de la Muestra	91.1%

Al Gobierno del Estado de Sinaloa se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 11,315,371.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se otorgó una ampliación al presupuesto por un monto de 602,729.0 miles de pesos, que dieron como resultado un monto ministrado de 11,918,100.7 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,369.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 11,914,731.2 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	10,957,829.7	11,560,558.7	11,559,659.8	898.8
Otros de gasto corriente	116,293.0	116,293.0	113,822.3	2,470.7
Gastos de operación	241,249.0	241,249.0	241,249.0	0.0
Total	**11,315,371.7**	**11,918,100.7**	**11,914,731.2**	**3,369.5**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Sinaloa por 11,918,100.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 10,856,682.5 miles de pesos, que representaron el 91.1% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 11,560,558.7 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 11,559,659.8 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 898.8 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**11,560,558.7**	**11,559,659.8**	**898.8**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	10,639,263.3	10,638,364.4	898.8
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	439,793.7	439,793.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	217,561.2	217,561.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	87,024.5	87,024.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	138,151.3	138,151.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	38,764.8	38,764.8	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 1,422.9 miles de pesos, relacionados con los pagos a un trabajador de las nóminas ordinarias federales del fondo que laboró en el estado de Sinaloa, así como en el estado de Coahuila de Zaragoza por 1.9 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 760.9 miles de pesos, con pagos improcedentes a trabajadores después de la fecha de su baja por 324.8 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 335.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,422,944.51 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 21 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 10,856,682.5 miles de pesos, que representó el 91.1% de los 11,918,100.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 11,914,731.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, no ejerció recursos adicionales, por

lo que se determinaron recursos no ejercidos por 3,369.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,675.2 miles de pesos, 1,576.5 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 98.7 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 1,422.9 miles de pesos, relacionados con los pagos a un trabajador de las nóminas ordinarias federales del fondo que laboró en el estado de Sinaloa, así como en el estado de Coahuila de Zaragoza por 1.9 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 760.9 miles de pesos, con pagos improcedentes a trabajadores después de la fecha de su baja por 324.8 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 335.3 miles de pesos

El Gobierno del Estado de Sinaloa, en específico los Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa, disponen 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 Gobierno del Estado de Sinaloa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, 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 requerida.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio de los recursos del fondo, ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1675-2022

Modalidad: Presencial

1675

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	9,462,081.9
Muestra Auditada	8,526,881.4
Representatividad de la Muestra	90.1%

Al Gobierno del Estado de Sonora se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 9,166,445.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se autorizó una ampliación por un monto de 295,636.9 miles de pesos, por lo que se ministraron recursos por 9,462,081.9 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 101.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 9,461,980.3 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	8,195,439.4	8,491,076.3	8,491,076.3	0.0
Fondo de compensación	165,775.5	165,775.5	165,774.8	0.7
Otros de gasto corriente	462,971.4	462,971.4	462,970.7	0.7
Gastos de operación	342,258.7	342,258.7	342,158.5	100.3
Total	**9,166,445.0**	**9,462,081.9**	**9,461,980.3**	**101.6**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Sonora por 9,462,081.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 8,526,881.4 miles de pesos, que representaron el 90.1% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 8,491,076.3 miles de pesos, los cuales se reportaron como ejercidos en la Cuenta Pública y no se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**8,491,076.3**	**8,491,076.3**	**0.0**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	7,721,352.8	7,721,352.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	360,682.1	360,682.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	181,229.0	181,229.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	72,491.6	72,491.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	115,080.2	115,080.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	40,240.6	40,240.6	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de los Servicios Educativos del Estado de Sonora, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 249.4 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de las nóminas ordinarias federales del fondo, después de la fecha de su baja por 48.4 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 201.0 miles de pesos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 249,377.77 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 18 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 8,526,881.4 miles de pesos, que representó el 90.1% de los 9,462,081.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 9,314,349.1 miles de pesos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 9,461,545.2 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 536.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la

Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7,658.9 miles de pesos, 6,438.7 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 1,220.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 249.4 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de las nóminas ordinarias federales del fondo, después de la fecha de su baja por 48.4 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 201.0 miles de pesos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Sonora, en específico los Servicios Educativos del Estado de Sonora, disponen 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 Gobierno del Estado de Sonora incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto, debido a que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó un ejercicio de los recursos del fondo, ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1727-2022

Modalidad: Presencial

1727

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	8,304,225.3
Muestra Auditada	7,495,223.3
Representatividad de la Muestra	90.3%

Al Gobierno del Estado de Tabasco se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 7,079,066.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se autorizó una ampliación por un monto de 1,225,158.7 miles de pesos, por lo que se ministraron recursos por 8,304,225.3 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 4,238.0 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 8,299,987.3 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA
LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TABASCO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	6,347,284.1	7,572,442.7	7,568,278.5	4,164.3
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	536,820.1	536,820.1	536,805.8	14.3
Gastos de operación	194,962.5	194,962.5	194,903.1	59.4
Total	**7,079,066.6**	**8,304,225.3**	**8,299,987.3**	**4,238.0**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Tabasco por 8,304,225.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 7,495,223.3 miles de pesos, que representaron el 90.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 7,572,442.7 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 7,568,278.5 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 4,164.3 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública que, por objeto del gasto, presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**7,572,442.7**	**7,568,278.5**	**4,164.3**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	6,870,363.7	6,866,199.4	4,164.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	332,214.4	332,214.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	167,364.3	167,364.3	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	66,945.8	66,945.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	106,276.2	106,276.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	29,278.3	29,278.3	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tabasco, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con la normativa del fondo, relativa a la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 23 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 7,495,223.3 miles de pesos, que representó el 90.3% de los 8,304,225.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 Tabasco comprometió el total de los recursos y pagó 8,299,707.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 8,299,987.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 4,238.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 581.5 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con la normativa del fondo, relativa a la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Tabasco, en específico la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Tabasco, 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 Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, reportó con la calidad y la congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó un ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1772-2022

Modalidad: Presencial

1772

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	13,772,048.0
Muestra Auditada	12,157,783.5
Representatividad de la Muestra	88.3%

Al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 15,598,270.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción presupuestal de 1,826,222.8 miles de pesos, por lo que se le ministraron recursos por 13,772,048.0 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 7,335.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 13,764,712.5 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	15,101,257.1	13,275,034.3	13,268,812.2	6,222.2
Fondo de compensación	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros de gasto corriente	43,805.8	43,805.8	43,201.0	604.8
Gasto de operación	453,207.9	453,207.9	452,699.3	508.5
Total	**15,598,270.8**	**13,772,048.0**	**13,764,712.5**	**7,335.5**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 13,772,048.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,157,783.5 miles de pesos, que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 13,275,034.3 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 13,268,812.2 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 6,222.2 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**13,275,034.3**	**13,268,812.2**	**6,222.2**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	12,086,101.7	12,079,879.5	6,222.2
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	578,948.2	578,948.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	285,744.1	285,744.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	114,297.7	114,297.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	181,447.5	181,447.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	28,495.2	28,495.2	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que, la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con la normativa del fondo, relativa a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 14 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 una muestra de 12,157,783.5 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 13,772,048.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 13,532,738.2 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022, ejerció 13,763,871.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 8,176.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 20.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con la normativa del fondo, relativa a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en específico la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas, 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 Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, la información

financiera contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1816-2022

Modalidad: Presencial

1816

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	5,944,773.4
Muestra Auditada	5,384,292.1
Representatividad de la Muestra	90.6%

Al Gobierno del Estado de Tlaxcala se le aprobaron recursos originalmente en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 5,585,118.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se autorizó una ampliación presupuestal por un monto de 359,654.8 miles de pesos, por lo que los recursos ministrados ascendieron a 5,944,773.4 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,362.9 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 5,941,410.5 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	5,330,218.1	5,689,872.9	5,686,510.2	3,362.6
Otros de gasto corriente	96,774.4	96,774.4	96,774.1	0.3
Gastos de operación	158,126.1	158,126.1	158,126.1	0.0
Total	**5,585,118.6**	**5,944,773.4**	**5,941,410.5**	**3,362.9**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Tlaxcala por 5,944,773.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,384,292.1 miles de pesos, que representaron el 90.6% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 5,689,872.9 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 5,686,510.2 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 3,362.6 miles de pesos antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**5,689,872.9**	**5,686,510.2**	**3,362.6**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	5,219,115.1	5,215,752.4	3,362.6
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	218,324.5	218,324.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	110,945.0	110,945.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	44,378.0	44,378.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	70,450.1	70,450.1	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	26,660.1	26,660.1	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa; sin embargo, en el transcurso de la auditoría se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 174.1 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de las nóminas ordinarias federales del fondo que laboraron en el estado de Tlaxcala, así como en el estado de Oaxaca y en el estado de Michoacán, por 1.4 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 13.0 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 65.5 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 94.2 miles de pesos y por último, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al estado, carecieron de la calidad y la congruencia requeridas respecto de los recursos ejercidos durante el periodo, ya que las cifras emitidas en el cierre del ejercicio no se conciliaron con las reportadas en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 174,077.17 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,384,292.1 miles de pesos, que representó el 90.6% de los 5,944,773.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 5,936,215.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 5,941,198.6 miles de pesos,

que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 3,574.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 121.3 miles de pesos, 7.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 114.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación. Adicionalmente en el transcurso de la auditoría se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 174.1 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de las nóminas ordinarias federales del fondo que laboraron en el estado de Tlaxcala, así como en el estado de Oaxaca y en el estado de Michoacán, por 1.4 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 13.0 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 65.5 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 94.2 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala, en específico la Unidad de Servicios Educativos del Estado de Tlaxcala, 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.

La entidad federativa incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1855-2022

Modalidad: Presencial

1855

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	30,528,880.6
Muestra Auditada	27,790,115.7
Representatividad de la Muestra	91.0%

Al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave originalmente se le aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 30,617,852.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción presupuestal de 88,971.8 miles de pesos, que dio como resultado un monto ministrado de 30,528,880.6 miles de pesos para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 13,290.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 30,515,590.3 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	28,481,162.5	28,392,190.8	28,378,900.5	13,290.3
Otros de gasto corriente	1,603,333.3	1,603,333.3	1,603,333.3	0.0
Gastos de operación	533,356.6	533,356.5	533,356.5	0.0
Total	**30,617,852.4**	**30,528,880.6**	**30,515,590.3**	**13,290.3**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 30,528,880.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 27,790,115.7 miles de pesos, que representaron el 91.0% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales, se identificó un monto ministrado por 28,392,190.8 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 28,378,900.5 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 13,290.3 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**28,392,190.8**	**28,378,900.5**	**13,290.3**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	26,049,500.3	26,036,210.1	13,290.3
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	1,099,782.7	1,099,782.7	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	562,109.8	562,109.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	224,844.4	224,844.4	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	356,939.5	356,939.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	99,014.0	99,014.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación de Veracruz, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 14,464.7 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de la nómina estatal durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 85.6 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 967.8 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos por 593.3 miles de pesos; por lo que respecta a la nómina federal, por pagos a personal que desarrolló actividades distintas a la educación básica y normal por 11,598.6 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 23.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 362.3 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos por 834.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 14,464,707.14 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 17 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 27,790,115.7 miles de pesos, que representó el 91.0% de los 30,528,880.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31

de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave comprometió el total de los recursos y pagó 30,515,590.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, no ejerció recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 13,290.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,040.0 miles de pesos, 630.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 409.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 14,464.7 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de la nómina estatal durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 85.6 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 967.8 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos por 593.3 miles de pesos; por lo que respecta a la nómina federal, por pagos a personal que desarrolló actividades distintas a la educación básica y normal por 11,598.6 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 23.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 362.3 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos por 834.0 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, en específico la Secretaría de Educación de Veracruz, 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 Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, reportó con la calidad y la congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1948-2022

Modalidad: Presencial

1948

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	6,722,750.6
Muestra Auditada	5,969,708.3
Representatividad de la Muestra	88.8%

Al Gobierno del Estado de Yucatán se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 6,515,909.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, se autorizó una ampliación por un monto de 206,840.9 miles de pesos, por lo que se ministraron recursos por 6,722,750.6 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 493.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 6,722,257.1 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	5,953,507.6	6,160,348.5	6,159,855.0	493.5
Fondo de compensación	191,501.5	191,501.5	191,501.5	0.0
Otros de gasto corriente	198,924.6	198,924.6	198,924.6	0.0
Gastos de operación	171,976.1	171,976.1	171,976.1	0.0
Total	**6,515,909.7**	**6,722,750.6**	**6,722,257.1**	**493.5**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Yucatán por 6,722,750.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,969,708.3 miles de pesos, que representaron el 88.8% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta, al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 6,160,348.5 miles de pesos y se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 493.5 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO:
COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO
POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**6,160,348.5**	**6,159,855.0**	**493.5**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	5,515,109.9	5,514,616.4	493.5
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	298,530.0	298,530.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	152,394.0	152,394.0	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	60,957.6	60,957.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	96,770.2	96,770.2	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	36,586.7	36,586.7	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Yucatán, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán incurrió en inobservancias; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 244.3 miles de pesos, relacionados con pagos a un trabajador de las nóminas ordinarias federales del fondo que ocupó un cargo de elección popular por 45.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 5.5 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 96.0 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 97.7 miles de pesos y por último, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo, relacionados con la transferencia de recursos al estado, carecieron de la calidad y la congruencia requeridas respecto de los recursos ejercidos durante el periodo, ya que las cifras emitidas en el cierre del ejercicio no se conciliaron con las reportadas en el formato ejercicio del gasto del cuarto trimestre.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 244,306.78 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 5,969,708.3 miles de pesos, que representó el 88.8% de los 6,722,750.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 6,715,730.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 6,722,126.2 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 624.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,944.3 miles de pesos, 1,941.4 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 2.8 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 244.3 miles de pesos, relacionados con pagos a un trabajador de las nóminas ordinarias federales del fondo que ocupó un cargo de elección popular por 45.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 5.5 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 96.0 miles de pesos y con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 97.7 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Yucatán, en específico la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Yucatán, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Yucatán incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato Ejercicio del Gasto, debido a que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán 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.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2001-2022

Modalidad: Presencial

2001

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa, correspondientes al Fondo, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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	7,583,032.7
Muestra Auditada	6,865,280.0
Representatividad de la Muestra	90.5%

Al Gobierno del Estado de Zacatecas se le aprobaron originalmente recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 8,361,331.3 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales se efectuó una reducción por un monto de 778,298.6 miles de pesos, por lo que se ministraron recursos por 7,583,032.7 miles de pesos, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,216.4 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado como ejercido ascendió a 7,579,816.2 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Recursos aprobados	Recursos ministrados	Reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	7,545,809.3	6,767,510.7	6,765,026.9	2,483.8
Otros de gasto corriente	595,394.4	595,394.4	594,661.7	732.7
Gastos de operación	220,127.6	220,127.6	220,127.6	0.0
Total	**8,361,331.3**	**7,583,032.7**	**7,579,816.2**	**3,216.4**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

NOTA: Los importes pueden no coincidir por el redondeo de los decimales.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del fondo aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Zacatecas por 7,583,032.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,865,280.0 miles de pesos, que representaron el 90.5% de los recursos transferidos.

Por lo que respecta al subfondo de Servicios Personales se identificó un monto ministrado por 6,767,510.7 miles de pesos, de los que se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,765,026.9 miles de pesos y se

realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por 2,483.8 miles de pesos, antes de la publicación de la Cuenta Pública, que por objeto del gasto presentó el comportamiento siguiente:

FONDO DE APORTACIONES PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO: COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO
POR OBJETO DEL GASTO DEL SUBFONDO DE SERVICIOS PERSONALES
GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Objeto del gasto	Ministrado	Reportados como ejercidos	Reintegros antes de la publicación de la Cuenta Pública
Total	**6,767,510.7**	**6,765,026.9**	**2,483.8**
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para servicios personales	6,153,469.3	6,150,985.5	2,483.8
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al ISSSTE	281,532.8	281,532.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al FOVISSSTE	144,619.6	144,619.6	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al sistema de ahorro para el retiro	57,847.8	57,847.8	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para aportaciones al seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	91,833.5	91,833.5	0.0
Aportaciones federales a las entidades federativas y municipios para los depósitos al ahorro solidario	38,207.7	38,207.7	0.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Cabe señalar que la Secretaría de Educación Pública retuvo y realizó, por cuenta y orden de la Secretaría de Educación de Zacatecas, las aportaciones de seguridad social con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos mediante las nóminas ordinarias federales del fondo debido a que se realizaron pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 243.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,275,960.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,032,191.12 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 243,768.91 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,865,280.0 miles de pesos, que representó el 90.5% de los 7,583,032.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; 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 total de los recursos y pagó 7,513,001.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 7,579,816.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 3,216.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5,995.4 miles de pesos, 4,178.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 1,816.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación

por 3,032.2 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores de las nóminas ordinarias federales del fondo que ocuparon cargos de elección popular por 5.6 miles de pesos, con un trabajador durante la comisión a otra dependencia por 14.7 miles de pesos, con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 1,949.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 445.2 miles de pesos y por último, con pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 617.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, debido a que en las nóminas ordinarias federales del fondo, se realizaron pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 243.8 miles de pesos. La observación derivó en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Zacatecas, en específico la Secretaría de Educación de Zacatecas, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, 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 requerida.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas 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.

Secretaría de Educación Pública

Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-11100-19-0263-2022

Modalidad: Presencial

263

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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, respecto a la coordinación del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, así como la distribución de los recursos correspondientes del fondo a las entidades federativas para el ejercicio fiscal 2021, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

A las entidades federativas se les aprobaron recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 por 408,057,264.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; al respecto y como resultado de modificaciones presupuestales, la Secretaría de Educación Pública presentó un presupuesto por 415,806,582.7 miles de pesos para el pago de los recursos a nombre y cuenta de las entidades federativas, para su ejercicio y aplicación, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 158,085.0 miles de pesos, por lo que el monto registrado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal ascendió a 415,648,497.7 miles de pesos.

En ese sentido, la verificación de los recursos del subfondo de Servicios Personales del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo, durante el ejercicio fiscal 2021, a nombre y cuenta de las entidades federativas fue por 379,361,894.3 miles de pesos.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO DEL FONDO DE APORTACIONES
PARA LA NÓMINA EDUCATIVA Y GASTO OPERATIVO
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Presupuesto aprobado	Presupuesto modificado	Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública
Servicios personales	371,636,439.2	379,422,178.6	379,361,894.3	60,284.4
Otros de gasto corriente	10,749,607.4	10,738,857.8	10,711,712.1	27,145.7
Gasto de operación	14,929,407.5	14,914,478.1	14,843,836.7	70,641.4
Fondo de compensación	10,741,810.0	10,731,068.2	10,731,054.6	13.5
Total	**408,057,264.1**	**415,806,582.7**	**415,648,497.7**	**158,085.0**

FUENTE: Elaborado con base en los datos del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal e información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

A efecto de no duplicar el alcance fiscalizado, los recursos ejercidos por medio del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo en las 31 entidades federativas se presentan en cada uno de los informes individuales.

Resultados

En el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo de la Cuenta Pública 2021, se identificaron cheques bancarios cancelados y caducos por concepto de pagos improcedentes en las 31 entidades federativas, así como la falta de exigibilidad de pago por 307,767.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 307,767,515.53 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 415,648,497.7 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 415,806,582.7 recursos aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, los cuales fueron administrados por la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría de Educación Pública, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ejercieron el 99.9% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, las 31 entidades federativas infringieron la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Educación por realizar pagos improcedentes y cheques cancelados, así como por la falta de exigibilidad de pago por 307,767.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados por la Secretaría de Educación Pública a la Tesorería de la Federación.

La Secretaría de Educación Pública 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.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública 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.

Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México

Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-5-25C00-19-0020-2022

Modalidad: Presencial

20

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México, correspondientes a los programas del Ramo General 25, se realizó de conformidad con lo establecido 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	40,609,806.9
Muestra Auditada	35,659,342.0
Representatividad de la Muestra	87.8%

A la Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México se le asignaron recursos de las Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos ministrados durante el ejercicio fiscal 2021 por 40,609,806.9 miles de pesos, correspondientes a los recursos de los Servicios de Educación Básica en la Ciudad de México por 38,622,500.2 miles de pesos, de los Servicios de Educación Normal en la Ciudad de México por 1,429,247.9 miles de pesos, de las Actividades de apoyo administrativo por 343,424.7 miles de pesos, de las Becas para la población atendida por el sector educativo por 173,451.0 miles de pesos y otros programas por 41,183.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,659,342.0 miles de pesos, que representaron el 87.8% de los recursos federales.

Resultados

Se determinó que la Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México realizó 1,542 pagos a 51 trabajadores por 9,078.7 miles de pesos, adscritos en 21 centros de trabajo reportados como “CLAUSURADOS” en las nóminas financiadas con recursos de las Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos del ejercicio fiscal 2021, de los cuales no proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria que acreditara la autorización de los pagos; asimismo, 65 pagos a trabajadores que causaron baja definitiva de la institución por 700.8 miles de pesos y por 218 pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,672.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,451,768.19 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,659,342.0 miles de pesos, que representó el 87.8% de los 40,609,806.9 miles de pesos administrados por la Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México mediante los recursos de las Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos 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 Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México ejerció 40,580,506.9 miles de pesos, que representaron el 99.9% del monto

asignado, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 29,300.0 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 188.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Educación, del Manual de Operación del Catálogo de Centros de Trabajo 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 11,451.8 miles de pesos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

La Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la Autoridad Educativa Federal en la Ciudad de México realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-11100-19-0269-2022

Modalidad: Presencial

269

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos en educación a nivel superior.

Alcance

La revisión se dirigió a constatar si la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural de la Secretaría de Educación Pública (DGESUI) controló el ejercicio, aplicación y registro de los recursos transferidos a las entidades federativas, conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Adicional a la revisión de la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural de la Secretaría de Educación Pública, la Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en las 35 Universidades Públicas Estatales (UPES), razón por la cual, el monto del alcance se presenta en cada uno de los informes individuales; en los cuales se revelan los resultados y en su caso, las observaciones correspondientes y, la promoción de las acciones.

Resultados

La Secretaría de Educación Pública realizó, en general, una coordinación adecuada con las 31 entidades federativas y las 35 UPES respecto de la transferencia de los recursos del programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que, durante el ejercicio fiscal 2021, la Secretaría de Educación Pública, a través de la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural, llevara a cabo adecuadamente la asignación, el registro y el seguimiento del programa a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, así como el cumplimiento de sus obligaciones de transparencia, metas y objetivos de los recursos transferidos a las Universidades Públicas Estatales; 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, la Secretaría de Educación Pública observó la normativa aplicable, principalmente los Convenios Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus anexos de ejecución.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública realizó, en general, una coordinación adecuada con las 31 entidades federativas y las 35 UPES respecto de la transferencia de los recursos del programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

Universidad Autónoma de Aguascalientes

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99017-19-0401-2022

Modalidad: Presencial

401

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	922,803.3
Muestra Auditada	846,480.8
Representatividad de la Muestra	91.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Aguascalientes, fueron por 922,803.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 846,480.8 miles de pesos, que representó el 91.7%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 982.3 miles de pesos integradas por 869.7 miles de pesos por los pagos de servicios recibidos después del 31 de marzo de 2022; por 66.6 miles de pesos por los rendimientos financieros generados no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2021 y los generados de enero a marzo de 2022, y 46.0 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha del reintegro (cargas financieras).

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 982,329.26 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 982,329.26 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 46,021.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 846,480.8 miles de pesos, que representó el 91.7% de los 922,803.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Aguascalientes mediante el programa 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 había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Convenio Marco de colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución, que generaron recuperaciones operadas por un importe de 982.3 miles de pesos, lo cual representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, la Universidad cumplió 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 Aguascalientes 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 Autónoma de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99003-19-0437-2022

Modalidad: Presencial

437

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,832,207.1
Muestra Auditada	1,263,738.0
Representatividad de la Muestra	69.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, a la Universidad Autónoma de Baja California fueron por 1,832,207.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,263,738.0 miles de pesos, que representó el 69.0%.

Resultados

Se transfirieron recursos de las cuentas bancarias de los recursos del Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración y de los Convenios de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables números 0415/21 y 0538/21 a otras cuentas bancarias para los gastos de operación. En el transcurso de la revisión, se operaron recuperaciones por un total de 248.1 miles de pesos que se integran por: 21.2 miles de pesos, del pago a dos trabajadores durante la vigencia de su licencia sin goce de sueldo; 10.5 miles de pesos, del pago a un trabajador que no acreditó el perfil del puesto, 198.5 miles de pesos, del pago de los servicios de dictamen de estados financieros con persona moral que no cuenta con la certificación ante la Secretaría de la Función Pública, y cargas financieras por 17.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 248,139.43 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 248,139.43 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 17,941.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,263,738.0 miles de pesos, que representó el 69.0% de los 1,832,207.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma 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 Autónoma de Baja California comprometió y devengó recursos por 1,832,205.0 miles de pesos, lo que representó el 99.9% de los recursos transferidos, y pagó, a la misma fecha, un monto de 1,832,190.0 miles de pesos y, al 24 de enero de 2022, los 1,832,205.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, servicios personales y adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, así como del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero celebrado entre el Ejecutivo Federal, el Gobierno del Estado de Baja California y la Universidad Autónoma de Baja California, de su Anexo de Ejecución y de su Segundo Anexo de Ejecución, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 230.2 miles de pesos, que representó el 0.02% de la muestra auditada; en el transcursos de la auditoría, se operaron recuperaciones por 248.1 miles de pesos, que incluyen cargas financieras por 17.9 miles de pesos, debido a que se realizaron pagos a dos trabajadores durante la vigencia de su licencia sin goce de sueldo, a un trabajador que no acreditó el perfil del puesto y de servicios de dictamen de estados financieros con persona moral que no cuenta con la certificación de la Secretaría de la Función Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Autónoma de Baja California cumplió 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 Baja California 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 Autónoma de Baja California Sur

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99012-19-0475-2022

Modalidad: Presencial

475

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	524,075.9
Muestra Auditada	495,557.8
Representatividad de la Muestra	94.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Baja California Sur, fueron por 524,075.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 495,557.8 miles de pesos, que representó el 94.6%.

Resultados

Se determinaron observaciones en Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los Recursos, Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Transparencia, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 14 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 495,557.8 miles de pesos, que representó el 94.6% de los 524,075.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California Sur mediante los Subsidios Federales 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 había ejercido el 98.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría ejerció el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma de Baja California Sur registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, destino de los recursos, servicios personales, adquisiciones, arrendamientos y servicios y transparencia, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo, la entidad fiscalizada no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que publicó de manera extemporánea los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, la Universidad Autónoma 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 en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99013-19-0511-2022

Modalidad: Presencial

511

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	644,340.3
Muestra Auditada	594,855.0
Representatividad de la Muestra	92.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, a la Universidad Autónoma de Campeche fueron por 644,340.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 594,855.0 miles de pesos, que representó el 92.3%.

Resultados

En el transcurso de la auditoría se operaron recuperaciones por un total de 42.2 miles de pesos que corresponde a recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 32.9 miles de pesos y rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2021 no comprometidos a la misma fecha, por 7.9 miles de pesos más cargas financieras por 1.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 42,174.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 42,174.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,350.00 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

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 una muestra de 594,855.0 miles de pesos, que representó el 92.3% de los 644,340.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Campeche, mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Universidad Autónoma de Campeche, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad Autónoma de Campeche comprometió y devengó 644,340.3 miles de pesos correspondientes al 100.0% de los recursos transferidos y al 24 de febrero de 2022 pagó 644,307.4 miles de pesos, la diferencia por 32.9 miles de pesos se reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero celebrado entre el Ejecutivo Federal, el Gobierno del Estado de Campeche y la Universidad Autónoma de Campeche, el Anexo de Ejecución y el Segundo Anexo de Ejecución a este convenio, en el transcurso de la auditoría se operaron

recuperaciones por un importe de 42.2 miles de pesos, que incluyen cargas financieras por 1.4 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Autónoma de Campeche dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, la Universidad Autónoma de Campeche cumplió 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 Campeche 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 Autónoma del Carmen

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99032-19-0512-2022

Modalidad: Presencial

512

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	371,685.9
Muestra Auditada	319,290.7
Representatividad de la Muestra	85.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma del Carmen, fueron por 371,685.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 319,290.7 miles de pesos, que representó el 85.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, extemporáneamente; y omitieron informar a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural de la Subsecretaría de Educación Superior de la Secretaría de Educación Pública la recepción de las aportaciones recibidas del U006 2021, de manera mensual, entre otros.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 22 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. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 319,290.7 miles de pesos, que representó el 85.9% de los 371,685.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Carmen 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 se reportaron como comprometidos y devengados un importe de 371,683.8 miles de pesos, quedando pendiente de reportar como comprometidos y devengados un monto de 2.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el día 17 de enero de 2022 en tiempo y forma, dejándose de utilizar en los objetivos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma del Carmen registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,167.3 miles de pesos, que representa el 0.4% 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 subsidio, ya que omitieron remitir en tiempo al Gobierno del Estado de Campeche, los estados financieros dictaminados por auditor externo.

En conclusión la Universidad Autónoma del Carmen 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 Autónoma de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99020-19-0554-2022

Modalidad: Presencial

554

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,137,799.0
Muestra Auditada	1,067,213.7
Representatividad de la Muestra	93.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, fueron por 1,137,799.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,067,213.7 miles de pesos, que representó el 93.8%.

Resultados

Se determinaron observaciones por 67,338.8 miles de pesos, integrados por 61,859.3 miles de pesos por falta de autorización o justificación de las erogaciones por prestaciones no autorizadas y por no acreditar el perfil, por 3,731.0 miles de pesos por pago a trabajadores que no fueron validados y pago de multas y recargos y por 1,748.5 miles de pesos por pagos por arriba del tabulador.

Montos por Aclarar

Se determinaron 67,338,837.02 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 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 7 restantes generaron:

7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 93.8% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Chiapas por 1,067,213.7 miles de pesos mediante los recursos del Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2021, la Universidad Autónoma de Chiapas no había pagado 18.8 miles de pesos, que representaron el 0.1% de los recursos transferidos; de igual forma se generaron rendimientos financieros por 2,719.0 miles de pesos, los cuales se ejercieron en su totalidad en el capítulo 1000.

En el ejercicio de los recursos la Universidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 67,338.8 miles de pesos que representa el 6.3% de la muestra auditada, integrados por 61,859.3 miles de pesos por falta de autorización o justificación de las erogaciones por prestaciones no autorizadas y por no acreditar el perfil, por 3,731.0 miles de pesos por pago a trabajadores que no fueron validados y pago de multas y recargos y por 1,748.5 miles de pesos por pagos por arriba del tabulador. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia por no remitir a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural (DGESUI) de la Secretaría de Educación Pública la información de estados financieros del cuarto trimestre y por no enviar al Gobierno del Estado de Chiapas los estados financieros dictaminados, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Chiapas 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 Autónoma de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99069-19-0601-2022

Modalidad: Presencial

601

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	975,139.5
Muestra Auditada	954,724.5
Representatividad de la Muestra	97.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Chihuahua fueron por 975,139.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 954,724.5 miles de pesos, que representó el 97.9%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 95.0 miles de pesos que corresponde a pagos en exceso a 6 trabajadores, en relación con los tabuladores establecidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 94,983.64 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados 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 una muestra de 954,724.5 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 975,139.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma 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 no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría ejerció el 100%.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma de Chihuahua incurrió en inobservancias a 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 95.0 miles de pesos, que representan el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Autónoma de Chihuahua no publicó los formatos de “Avance Financiero” de los cuatro trimestres de 2021 en el órgano local oficial de difusión.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Chihuahua realizó, en general, una gestión 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 de Colima

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99019-19-0745-2022

Modalidad: Presencial

745

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,932,113.7
Muestra Auditada	1,689,073.5
Representatividad de la Muestra	87.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad de Colima, fueron por 1,932,113.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,689,073.5 miles de pesos, que representó el 87.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Las cuentas bancarias utilizadas por la Universidad de Colima no fueron específicas en virtud de que se transfirieron los recursos a una cuenta concentradora en donde se identificaron recursos de diferentes fuentes de financiamiento para posteriormente, realizar la dispersión de la nómina y el pago a proveedores.

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 una muestra de 1,689,073.5 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los recursos transferidos a la Universidad de Colima, mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021 por 1,932,113.7 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 de Colima había comprometido y devengado el 100.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, había pagado la totalidad de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Colima infringió la normativa del programa, principalmente en materia de servicios personales, así como del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución, las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad de Colima 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 Juárez del Estado de Durango

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99005-19-0779-2022

Modalidad: Presencial

779

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,620,736.4
Muestra Auditada	1,614,294.8
Representatividad de la Muestra	99.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Juárez del Estado de Durango, fueron por 1,620,736.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,614,294.8 miles de pesos, que representó el 99.6%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 119,892.9 miles de pesos que se integra por 119,833.2 miles de pesos por concepto de que la Universidad Juárez del Estado de Durango emitió el recibo oficial de ingreso con número de folio R-673 y oficio número TG./0708/2021, ambos de fecha 22 de diciembre de 2021 por 150,000.0 miles de pesos a favor de la Secretaría de Finanzas y de Administración del Estado de Durango, monto establecido en el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No regularizarles, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Durango y la Universidad Juárez del Estado de Durango de fecha 13 de diciembre de 2021, de los cuales, solo registró como ingresos un monto por 30,166.8 miles de pesos y no presentó documentación comprobatoria del ingreso ni del egreso por 119,833.2 miles de pesos, por lo que tendrá que aclarar y proporcionar la documentación adicional justificativa y comprobatoria del ingreso y en su caso del egreso, y recuperaciones por 48.4 miles de pesos por realizar pagos del ejercicio 2020 con recursos del 2021, y 9.9 miles de pesos por los recursos del programa y por los rendimientos financieros generados no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como cargas financieras por 1.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 119,892,875.78 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 59,702.78 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,374.00 pesos se generaron por cargas financieras; 119,833,173.00 pesos están pendientes de aclaración.

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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,614,294.8 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 1,620,736.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Juárez del Estado de Durango, mediante los

recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Universidad Juárez del Estado de Durango, 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 Juárez del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en los rubros de transferencia y destino de los recursos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del 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 119,891.5 miles de pesos, el cual representa el 7.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, por no conciliar las cifras reportados sobre el ejercicio y destino de los recursos del programa a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los registros contables y presupuestarios al cuarto trimestre, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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

Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99010-19-1021-2022

Modalidad: Presencial

1021

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,488,088.4
Muestra Auditada	1,297,370.0
Representatividad de la Muestra	87.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, fueron por 1,488,088.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,297,370.0 miles de pesos, que representó el 87.2%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 213.9 miles de pesos integradas por 171.7 miles de pesos por los pagos excedentes de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social y aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores; 37.8 miles de pesos por el pago excedente de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, y 4.4 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha de los reintegros (cargas financieras).

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 213,873.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 213,873.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,405.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 1,297,370.0 miles de pesos, que representó el 87.2% de los 1,488,088.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, mediante el programa 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 había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como del Convenio Marco de colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución, lo que generó recuperaciones operadas por un importe de 213.9 miles de pesos, los cuales representaron el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

Por otra parte, la Universidad 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 del programa a las instancias correspondientes; sin embargo, el monto reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, no se correspondió con los registros presupuestarios al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo 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 de Guadalajara

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99024-19-1080-2022

Modalidad: Presencial

1080

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,513,707.2
Muestra Auditada	5,777,240.7
Representatividad de la Muestra	88.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad de Guadalajara, fueron por 6,513,707.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 5,777,240.7 miles de pesos, que representaron el 88.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 1,069.4 miles de pesos, integrados por 762.3 miles de pesos por rendimientos financieros no aplicados al 31 de diciembre de 2021 y los generados en 2022; 201.2 miles de pesos por los pagos realizados de 20 trabajadores que se encontraban en un periodo de licencia sin goce de sueldo; 97.2 miles de pesos por los pagos realizados posteriores a la fecha de la baja de cinco trabajadores y 8.7 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,069,390.67 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,069,390.67 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,739.47 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,777,240.7 miles de pesos, que representaron el 88.7% de los 6,513,707.2 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guadalajara 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 de Guadalajara no había comprometido el 0.1% por 1,777.5 miles de pesos, ni devengado el 0.5% por 34,697.8 miles de pesos, ni pagado el 3.0% por 196,209.9 miles de pesos de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, no se devengaron el 0.1% por 1,302.7 miles de pesos ni pagados por 3,043.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Guadalajara infringió la normativa del programa, principalmente en materia de servicios personales, así como del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,060.7

miles de pesos, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 8.7 miles de pesos; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021, ya que la Universidad de Guadalajara no concilió la información que fue presentada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre, el cual difiere con la información reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la Universidad de Guadalajara conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad de Guadalajara 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.

Universidad Autónoma de Nayarit

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99026-19-1251-2022

Modalidad: Presencial

1251

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,759,891.5
Muestra Auditada	1,739,247.8
Representatividad de la Muestra	98.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Nayarit, fueron por 1,759,891.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,739,247.8 miles de pesos, que representó el 98.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 326,828.7 miles de pesos, que se integran por 301,978.1 miles de pesos por pagos que excedieron el importe autorizado para Servicios Personales, sin contar con la autorización correspondiente respecto a las modificaciones efectuadas al presupuesto, ni haber notificado a la Secretaría de Educación Pública de las modificaciones efectuadas; por realizar pagos de conceptos no autorizados en el Convenio Marco de Colaboración por 13,750.3 miles de pesos; por recursos no pagados sin haber sido reintegrados a la Tesorería de la Federación por 4,372.5 miles de pesos; por pagos a personal que no acreditaron el perfil requerido por 2,423.9 miles de pesos; por pagos de remuneraciones a personal que no fueron reconocidos en el centro de trabajo por 1,545.4 miles de pesos; por el pago de Aportaciones y Amortización al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores de ejercicios fiscales anteriores por 1,427.8 miles de pesos; por pagos en exceso al monto contratado por concepto de adquisición de bienes por 944.4 miles de pesos, y por pagos en exceso en el concepto de remuneraciones al personal por 386.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 326,828,718.43 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 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 16 restantes generaron:

3 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 12 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,739,247.8 miles de pesos, que representó el 98.8% de los 1,759,891.5 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma 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, la Universidad Autónoma de Nayarit no había comprometido recursos por 5,386.0 miles de pesos, ni ejercido recursos por 95,749.4 miles

de pesos, montos que representaron el 0.3% y 5.4% respecto a los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 1,750,137.6 miles de pesos, monto que representó el 99.4% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obra Pública, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de su Reglamento; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Nayarit y la Universidad Autónoma de Nayarit; del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Nayarit y la Universidad Autónoma de Nayarit; del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, celebrado entre la Secretaria de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Nayarit y la Universidad Autónoma de Nayarit; del Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables, y del Presupuesto de Egresos de la Universidad Autónoma de Nayarit para el ejercicio fiscal 2021, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 326,828.7 miles de pesos, que representaron el 18.8% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

También se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la UAN no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público lo correspondiente al ejercicio de los recursos del subsidio en el cuarto trimestre de 2021, ni envió a la Secretaría de Educación Pública ni al Ejecutivo Estatal los estados financieros dictaminados por auditor externo.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Nayarit no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los subsidios, ajustada a la normativa que regula el ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99055-19-1343-2022

Modalidad: Presencial

1343

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,063,271.7
Muestra Auditada	1,058,028.1
Representatividad de la Muestra	99.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca fueron por 1,063,271.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,058,028.1 miles de pesos, que representó el 99.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 7,562.3 miles de miles de pesos, que se integran por 279.7 miles de pesos, por realizar el pago con recursos del U006 por concepto de Estimulo por Calidad sin contar con la autorización ni justificación correspondiente; 2,211.3 miles de pesos , por realizar pagos a 10 trabajadores académicos y 45 administrativos por concepto de "Sueldo" que excedieron el límite máximo de los tabuladores autorizados; 2,379.9 miles de pesos por realizar pagos a 20 académicos que no acreditaron el nivel académico requerido para el desempeño del puesto bajo el cual prestaron sus servicios durante el ejercicio fiscal 2021; 190.1 miles de pesos, por realizar el pago a 5 trabajadores de los cuales indicaron que no laboraron durante el ejercicio fiscal 2021; 139.2 miles de pesos, por no presentar el expediente unitario correspondiente a la contratación anual de los servicios de alojamiento y mantenimiento de la web; 776.1 miles de pesos, por realizar pagos sin formalizar la contratación de bienes y la prestación de los servicios; 723.2 miles de pesos, por realizar pagos superiores al monto contratado y 862.8 miles de pesos, por no proporcionar evidencia de la recepción de los bienes y prestación de servicios, lo que impidió verificar el cumplimiento de los plazos, montos y la congruencia con lo pactado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,562,300.81 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 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. Los 8 restantes generaron:

8 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,058,028.1 miles de pesos, que representó el 99.5% de los 1,063,271.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca, 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, se comprometieron y devengaron 1,062,709.1 miles de pesos y pagaron 1,034,837.3 miles de pesos, monto que representó el 97.3% del total ministrado; asimismo, se constató que al 31 de marzo de 2022 se pagaron la totalidad de los recursos comprometidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca infringió la normativa, en servicios personales y en adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,562.3 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca no informó ni documentó la debida atención y seguimiento de los acuerdos establecidos para la atención de las deficiencias detectadas en el Control Interno.

En conclusión, la Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca 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 de Quintana Roo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99058-19-1553-2022

Modalidad: Presencial

1553

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	248,726.4
Muestra Auditada	219,589.1
Representatividad de la Muestra	88.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, a la Universidad de Quintana Roo (ahora Universidad Autónoma del Estado de Quintana Roo) fueron por 248,726.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 219,589.1 miles de pesos que representó el 88.3%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, servicios personales y transparencia, en virtud de que la Universidad Autónoma del Estado de Quintana Roo no manejó una única cuenta bancaria productiva específica para la recepción y administración de los recursos federales del programa ni los de la aportación estatal; utilizó una cuenta bancaria que no fue específica para el pago de la dispersión de nómina; no remitió los recibos oficiales de los recursos federales del programa a la Secretaría de Educación Pública (SEP); reportó con incongruencias los saldos en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y en los registros contables, al 31 de diciembre de 2021; no publicó en los medios locales de difusión los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, el destino, los subejercicios, los reintegros que se generaron y los resultados obtenidos con la aplicación de los recursos del programa; reportó cifras mediante el formato "Nivel financiero" del cuarto trimestre, que no coincidieron con los registros contables y presupuestarios y no envió a la SEP, ni al Gobierno del Estado de Quintana Roo, los estados financieros dictaminados por un auditor externo certificado por la Secretaría de la Función Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 219,589.1 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 248,726.4 miles de pesos transferidos a la Universidad de Quintana Roo (hoy Universidad Autónoma del Estado de Quintana Roo) 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 y al 31 de marzo de 2022, la Universidad no había ejercido el 0.4% de los recursos transferidos.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad no publicó en los medios locales de difusión los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, el

destino, los subejercicios, los reintegros que se generaron y los resultados obtenidos con la aplicación de los recursos del programa; reportó cifras mediante el formato "Nivel financiero" del cuarto trimestre, que no coincidieron con los registros contables y presupuestarios, y no envió a la Secretaría de Educación Pública ni al Gobierno del Estado de Quintana Roo los estados financieros dictaminados por un auditor externo certificado por la Secretaría de la Función Pública.

En conclusión, la Universidad 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 Autónoma de Occidente

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99053-19-1645-2022

Modalidad: Presencial

1645

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	344,592.3
Muestra Auditada	305,266.3
Representatividad de la Muestra	88.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Occidente fueron por 344,592.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 305,266.3 miles de pesos, que representó el 88.6%.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Destino de los Recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2.9 miles de pesos, no obstante, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,929.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 305,266.3 miles de pesos, que representó el 88.6% de los 344,592.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Occidente, 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 Autónoma de Occidente había comprometido y devengado 344,586.6 miles de pesos, de los cuales pagó a esa fecha 339,955.6 miles de pesos que representaron el 98.7% de los recursos asignados, y al 31 de marzo de 2022 los recursos comprometidos fueron pagados en su totalidad.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Autónoma de Occidente infringió la normativa, principalmente en materia de Destino de los Recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Occidente 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 de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99007-19-1692-2022

Modalidad: Presencial

1692

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,275,291.4
Muestra Auditada	1,165,507.3
Representatividad de la Muestra	91.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad de Sonora, fueron por 1,275,291.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,165,507.3 miles de pesos, que representaron el 91.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 115.6 miles de pesos, integrados por 95.2 miles de pesos por rendimientos financieros que no se aplicaron al 31 de marzo de 2022 en los fines del programa, y 20.4 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 115,556.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 115,556.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 20,315.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,165,507.3 miles de pesos, que representaron el 91.4% de los 1,275,291.4 miles de pesos transferidos a la Universidad de 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 de Sonora no había pagado el 3.0% por 38,035.4 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Sonora infringió la normativa del programa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Presupuesto de Egresos de la Federación y del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 95.2 miles de pesos, los cuales se recuperaron en el transcurso de la revisión, así como cargas financieras por 20.4 miles de pesos, para dar un total de 115.6 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 de Sonora no mostró evidencia de la

publicación en su página de Internet o en otro medio local de difusión de los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, el destino, los subejercicios, los reintegros que se generaron y los resultados obtenidos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021 con la aplicación de los recursos que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico por medio del formato Ejercicio del Gasto reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere del monto reflejado en los registros contables, lo cual limitó a la universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad 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.

Instituto Tecnológico de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99002-19-1695-2022

Modalidad: Presencial

1695

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	561,261.8
Muestra Auditada	490,690.2
Representatividad de la Muestra	87.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales al Instituto Tecnológico de Sonora, fueron por 561,261.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 490,690.2 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Tecnológico de Sonora utilizó siete cuentas bancarias adicionales para la recepción, administración y manejo de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021: una cuenta bancaria productiva y específica para el pago de gastos de operación de los recursos federales y seis cuentas bancarias pagadoras de nómina, de proveedores, cobro de colegiaturas, reembolsos, deducciones y retenciones de impuestos, en las cuales se identificó la mezcla de recursos de distintas fuentes de financiamiento.

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 una muestra de 490,690.2 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los 561,261.8 miles de pesos transferidos al Instituto Tecnológico de Sonora, mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto Tecnológico de Sonora comprometió el 99.9% por 561,168.6 miles de pesos, devengó el 95.6% por 536,814.5 miles de pesos y pagó el 95.6% por 536,617.7 miles de pesos de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022 devengó y pagó el 99.8% por 560,389.7 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Tecnológico de Sonora observó la normativa del programa, 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, el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y sus Anexos de Ejecución y el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios No Regularizables.

El Instituto Tecnológico de Sonora dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitió atender 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.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que el Instituto Tecnológico de Sonora entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, el destino, los subejercicios y los reintegros que se generaron, los resultados obtenidos y la evaluación de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2021 con la aplicación de los recursos del programa que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico por medio del formato Ejercicio del Gasto y se publicaron en su página de Internet; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre de 2021 del formato Ejercicio del Gasto coincidió con la cifra reflejada como pagada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Instituto Tecnológico de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99062-19-1745-2022

Modalidad: Presencial

1745

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,433,087.6
Muestra Auditada	1,270,441.1
Representatividad de la Muestra	88.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco fueron por 1,433,087.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,270,441.1 miles de pesos, que representó el 88.7%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos normativos, toda vez que la UJAT utilizó 13 cuentas bancarias adicionales para el pago de la nómina y los gastos de operación; así como 3 cuentas bancarias de inversión para los recursos amparados en el Anexo de ejecución al Convenio Marco de Colaboración, por lo que la administración y el ejercicio de los recursos no se realizó desde las 4 cuentas bancarias notificadas ante la DGESUI, no se abrió una cuenta bancaria productiva para la administración y ejercicio de los recursos estatales del programa U006 2021 y sus rendimientos financieros, correspondientes a los recursos formalizados en el Segundo Anexo de ejecución al Convenio Marco de Colaboración; se transfirieron recursos del programa U006 2021 a otras cuentas dispersoras de nómina; asimismo, se verificó que el saldo de la cuenta bancaria receptora de los recursos del programa no se corresponde con el saldo pendiente de pagar reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; adicionalmente, se realizaron reintegros con desfases de 21 y 33 días naturales, respectivamente, por otra parte, no se presentó el dictamen fundado y motivado para la contratación del servicio denominado “Asesoría de análisis estadístico; además, no estableció las condiciones, términos y procedimiento para la aplicación de penas convencionales por atraso en la entrega del servicio y por último, no publicó en su gaceta oficial el primero y segundo informe trimestral del formato “Nivel Financiero” sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del programa U006 2021; además, los informes correspondientes al formato de “Nivel Financiero” del tercero y cuarto trimestre se publicaron con desfases de 2 días y un día naturales, respectivamente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,641.25 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 20 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 1,270,441.1 miles de pesos, que representó el 88.7% de los 1,433,087.6 miles de pesos transferidos a la Universidad Juárez Autónoma 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 no había ejercido el 21.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 1.0%.

En el ejercicio de los recursos la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco no publicó en su gaceta oficial el primero y segundo informes trimestrales del formato “Nivel Financiero” sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del programa; además, los informes correspondientes al formato de “Nivel Financiero” de los trimestres tercero y cuarto se publicaron con desfases de 2 días y un día naturales, respectivamente.

En conclusión la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco realizó, en general, 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 Autónoma de Tlaxcala

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99029-19-1831-2022

Modalidad: Presencial

1831

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	713,609.9
Muestra Auditada	587,218.9
Representatividad de la Muestra	82.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Tlaxcala, fueron por 713,609.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 587,218.9 miles de pesos, que representó el 82.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 41,892.2 miles de pesos pendientes por aclarar integrados por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para el pago de 33 conceptos de remuneraciones que no fueron timbrados en los comprobantes fiscales digitales por internet; no obstante que fueron reportados en la base de datos de la nómina proporcionada por la entidad fiscalizada por 19,879.5 miles de pesos; por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para 46,344 pagos de remuneraciones por concepto de sueldos y salarios en exceso al tabulador autorizado por 14,578.2 miles de pesos; por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para el pago de remuneraciones no financiables con recursos del subsidio integradas por los conceptos de "estimulo único por desempeño"; "indemnización"; "prima de antigüedad"; "otros"; "pago de cláusulas 25-80 STUAT"; "reposición de días"; y "salarios caídos" por 4,209.3 miles de pesos; por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para pagos de remuneraciones posteriores a la fecha de baja por 1,155.9 miles de pesos; por los rendimientos financieros generados que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 1,344.2 miles de pesos; por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para el pago de remuneraciones, sin acreditar la documentación comprobatoria, toda vez que los comprobantes digitales por internet fueron cancelados por 714.9 miles de pesos; y por destinar recursos de los subsidios federales para organismos descentralizados estatales 2021 para pagos de remuneraciones de plazas y categorías que no se corresponden con las plantillas del personal autorizadas en los contratos colectivos de trabajo, ni están autorizadas por el Honorable Consejo Universitario de la Universidad Autónoma de Tlaxcala, integradas por el "Instructor de Actividades Artísticas" el "Dir. Orq. Cámara" por 2.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 41,892,212.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,604.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 41,884,608.83 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 11 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, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 587,218.9 miles de pesos, que representó el 82.3% de los 713,609.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Tlaxcala mediante los Subsidios Federales 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, reportó como comprometidos y devengados recursos ordinarios y extraordinarios del U006 2021 por un monto de 713,609.9 miles de pesos, que representaron 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 41,892.2 miles de pesos, el cual representa el 7.1% 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 subsidio, ya que enviaron a la Secretaría de Educación Pública los estados financieros dictaminados por auditor externo extemporáneamente, y omitieron reportar el informe trimestral de gestión de proyectos e indicadores a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y publicar en un medio local oficial los informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos del subsidio, entre otros.

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

Universidad Autónoma de Zacatecas "Francisco García Salinas"

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99004-19-2015-2022

Modalidad: Presencial

2015

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento en los términos del convenio marco, anexos de ejecución, criterios generales para la distribución del programa y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,018,121.3
Muestra Auditada	1,951,600.9
Representatividad de la Muestra	96.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, a la Universidad Autónoma de Zacatecas “Francisco García Salinas” fueron por 2,018,121.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,951,600.9 miles de pesos que representó el 96.7%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas; y transparencia, en virtud de que se utilizaron 7 cuentas bancarias para el pago de gastos de operación, de nómina y de terceros institucionales; no se conciliaron debidamente los saldos reflejados, al cierre del ejercicio fiscal 2021, en las cuentas bancarias en las que se administraron los recursos del programa; por no incluir la garantía de cumplimiento en el expediente del contrato número VITROPISO.PUDI/UAC/03/2021; por no incluir los causales para rescisión ni las condiciones, términos y procedimiento para la aplicación de penas convencionales por atraso en la prestación de servicios, en el contrato sin número con objeto "Dictamen sobre los estados financieros"; por penas convencionales no aplicadas ni recuperadas por atrasos de 40 días en la ejecución de los trabajos del contrato número 2021/6497/002, con objeto "Suministro e instalación de cancelería en el edificio de laboratorios COVID", por 14.9 miles de pesos; y por no enviar al Gobierno del Estado de Zacatecas la información relativa a los estados financieros dictaminados por un auditor externo autorizado por la Secretaría de la Función Pública.

Recuperaciones Operadas y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 15,352.75 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15,352.75 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 451.92 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 10 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 una muestra de 1,951,600.9 miles de pesos, que representó el 96.7% de los 2,018,121.3 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Zacatecas “Francisco García Salinas” 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 ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14.9 miles de pesos, el cual representa el 0.1% 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, ya que la Universidad no envió al Gobierno del Estado de Zacatecas la información relativa a los estados financieros dictaminados por un auditor externo autorizado por la Secretaría de la Función Pública.

En conclusión, la Universidad 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.

Secretaría de Educación Pública

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-11100-19-0266-2022

Modalidad: Presencial

266

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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, respecto a la coordinación de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U080), así como la distribución de los recursos correspondientes al programa a las entidades federativas para el ejercicio fiscal 2021, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

La Secretaría de Educación Pública realizó una adecuada gestión en materia de control y seguimiento de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el marco de su competencia y con base a la normativa aplicable.

Resumen de Resultados y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión de los recursos de los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, realizada por la Secretaría de Educación Pública, de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; asimismo, la auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo establecido, y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, por lo que existe una base razonable para sustentar el presente dictamen.

En conclusión, la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública gestionó razonablemente los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Baja California

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0428-2022

Modalidad: Presencial

428

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,331,059.1
Muestra Auditada	4,331,059.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Baja California por 4,331,059.1 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, pagos a trabajadores durante la licencia sin goce de sueldo por 1,281.0 miles de pesos y pagos a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 564.7 miles de pesos, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,845,698.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,845,698.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 140,006.37 pesos se generaron por cargas financieras.

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 un monto de 4,331,059.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 total de los recursos y pagó 4,310,700.8 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos; durante el primer trimestre de 2022, no erogó recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 20,358.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 43.0 miles de pesos, también fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que se reintegró a la Tesorería de la Federación 1,845.7 miles de pesos por pagos improcedentes.

El Gobierno del Estado de Baja California cumplió 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 Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0466-2022

Modalidad: Presencial

466

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	290,397.6
Muestra Auditada	290,397.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Baja California Sur por 290,397.6 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos en partidas no autorizadas por 88,519.3 miles de pesos y se reintegró a la Tesorería de la Federación los pagos a personal identificado como deceso en el ejercicio fiscal 2021 por 227.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 88,746,880.77 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 227,583.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 88,519,297.77 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 290,397.6 miles de pesos, que representó 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 Sur comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 273,509.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 273,509.3 miles de pesos, que representaron el 94.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 16,888.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 118.7 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 88,519.2 miles de pesos, que

representó el 30.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió 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 Gobierno del Estado de Baja California Sur 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 Chihuahua

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0593-2022

Modalidad: Presencial

593

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	925,500.0
Muestra Auditada	925,500.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Chihuahua por 925,500.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, como los pagos realizados a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 39.5 miles de pesos los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y no se proporcionó la información actualizada y validada respecto de las nóminas, ya que se identificaron claves del Registro Federal de Contribuyentes no registradas ante el Servicio de Administración Tributaria.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 39,504.67 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 925,500.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó el total de los recursos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros, por 3.3 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación,

lo que generó una recuperación a la Hacienda Pública Federal por un importe de 39.5 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Chihuahua 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 Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Colima

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0737-2022

Modalidad: Presencial

737

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	653,651.3
Muestra Auditada	653,651.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Colima recibió recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 653,651.3 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 667.4 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado en la Cuenta Pública ascendió a 652,983.9 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Colima, por 653,651.3 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias principalmente en materia de pagos que se consideraron improcedentes, como los pagos realizados a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 11.5 miles de pesos, a personal identificado como deceso en el ejercicio fiscal 2021 por 814.6 miles de pesos y por último no se proporcionaron en tiempo y forma los reportes trimestrales a la Secretaría de Educación Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 814,591.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 653,651.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 total de los recursos y pagó 652,983.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 667.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 11.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 814.6 miles de pesos, que representó el 0.1% del monto auditado.

El Gobierno del Estado de Colima 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 Gobierno del Estado de Colima 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 Durango

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0770-2022

Modalidad: Presencial

770

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,258,512.8
Muestra Auditada	1,258,512.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Durango por 1,258,512.8 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, el Gobierno del Estado de Durango incumplió con la normativa del programa, ya que no enteró a la instancia correspondiente la retención del Impuesto Sobre el Producto del Trabajo por 118,472.7 miles de pesos; además, reintegró a la Tesorería de la Federación 113.4 miles de pesos, por concepto de cheques cancelados de trabajadores con licencia sin goce de sueldo y pagos a personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 113,389.79 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,258,512.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 1,258,512.8 miles de pesos y pagó 829,084.9 miles de pesos, y al primer trimestre de 2022, ejerció 1,258,512.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 457.5 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario “Apoyos a centros y organizaciones de educación”,

ya que realizó recuperaciones de los recursos del programa, los cuales no fueron transferidos directamente a la cuenta bancaria que originalmente financió el gasto, y no acreditó el entero del Impuesto Sobre el Producto del Trabajo a la instancia correspondiente; además, reintegró a la Tesorería de la Federación 113.4 miles de pesos, por concepto de pagos realizados a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y del personal identificado como decesos en el ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Durango incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el cuarto informe trimestral sobre la aplicación de los recursos, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó un ejercicio razonable de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0813-2022

Modalidad: Presencial

813

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,300,000.0
Muestra Auditada	2,300,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de México por 2,300,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación ejercicio fiscal 2021, el estado presentó incumplimientos a la normativa, ya que realizó pagos a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 918.5 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 994,406.83 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 994,406.83 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 75,922.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,300,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 total de los recursos y pagó 1,260,000.0 miles de pesos, que representaron el 54.8% de los recursos transferidos y, al primero trimestre de 2022, ejerció 2,300,000.0 miles de pesos que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,938.4 miles de pesos, se ejercieron de acuerdo con los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México infringió la normativa del programa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, por realizar pagos a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 918.5 miles de pesos, los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación, así como 75.9 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de México incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió de manera extemporánea el cuarto informe trimestral y final sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0955-2022

Modalidad: Presencial

955

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,917,097.5
Muestra Auditada	1,917,097.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Guerrero por 1,917,097.5 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, el estado presentó incumplimientos a la normativa, ya que reintegró de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación 80,261.8 miles de pesos de recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2022; además, mediante la nómina del programa, se realizaron pagos a trabajadores identificados como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 509.7 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 80,828,520.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 80,828,520.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 56,993.00 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 un monto de 1,917,097.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 total de los recursos y pagó 1,488,721.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 1,836,835.7 miles de pesos, que representaron el 95.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 80,261.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 352.1 miles de pesos, 90.7 miles de pesos fueron aplicados en las partidas de gasto autorizadas y 261.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno 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 Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de los Lineamientos Específicos

para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Guerrero no canceló la documentación justificativa y comprobatoria del egreso con la leyenda “operado” y reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación 80,261.8 miles de pesos; además, la Secretaría de Educación Guerrero realizó pagos a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 509.7 miles de pesos. los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación, así como 57.0 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Guerrero incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que remitió, de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública el cuarto informe trimestral sobre la aplicación de los recursos y los rendimientos financieros del programa del ejercicio fiscal 2021, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios, y se atendieron fuera del plazo las observaciones de la Secretaría de Educación Pública; asimismo, se atendieron, con atrasos de siete y nueve días después del plazo establecido, las observaciones de la Secretaría de Educación Pública a los informes remitidos del tercer y cuarto informes trimestrales, respectivamente.

En conclusión, el Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1012-2022

Modalidad: Presencial

1012

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	245,558.2
Muestra Auditada	201,305.0
Representatividad de la Muestra	82.0%

El Gobierno del Estado de Hidalgo recibió recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 245,558.2 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 35.0 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 245,523.2 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Hidalgo, por 245,558.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 201,305.0 miles de pesos, que representaron el 82.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, el estado observó la normativa, ya que destinó los 245,558.2 miles de pesos conforme a los objetivos establecidos en el convenio número 0820/21; asimismo, informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Educación Pública los resultados sobre su ejercicio.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 201,305.0 miles de pesos, que representó el 82.0% de los 245,558.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 Hidalgo comprometió y pagó 245,523.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al primer trimestre de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 35.0 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 61.4 miles de pesos, de igual forma se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo se ajustó a la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas mediante el Programa Presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación.

El Gobierno 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 Gobierno del Estado de Hidalgo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Jalisco

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1072-2022

Modalidad: Presencial

1072

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,425.1
Muestra Auditada	6,425.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Jalisco recibió recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 6,425.1 miles de pesos, los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Jalisco por 6,425.1 miles de pesos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con la aplicación de la normativa, ya que reintegró en tiempo y forma 6,425.1 miles de pesos de recursos del programa ministrados mediante el convenio número 0774/21 durante el ejercicio fiscal 2021, los cuales no fueron ejercidos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,425.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. El Gobierno del Estado de Jalisco reintegró el total de los recursos por 6,425.1 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos por 28.6 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que entregó con oportunidad el informe trimestral sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, el cual contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco reintegró los recursos del programa conforme a la normativa.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1136-2022

Modalidad: Presencial

1136

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,155,222.9
Muestra Auditada	4,149,978.8
Representatividad de la Muestra	99.9%

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo recibió recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 4,155,222.9 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 5,244.1 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 4,149,978.8 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, por 4,155,222.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 4,149,978.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, el estado presentó incumplimientos de la normativa, ya que no reintegró a la Tesorería de la Federación recursos del programa no ejercidos por 6,223.8 miles de pesos; además, realizó pagos a trabajadores durante el periodo sin licencia de goce de sueldo, a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por 3,149.3 miles de pesos, de los cuales reintegró a la Tesorería de la Federación 8,411.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 9,373,120.43 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,411,671.16 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 961,449.27 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,149,978.8 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 4,155,222.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 4,149,978.9 miles de pesos y pagó 4,143,755.1 miles

de pesos que representaron el 99.7% de los recursos transferidos y, en el primer trimestre de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5,244.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma, y 6,223.8 miles de pesos de recursos no ejercidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,184.2 miles de pesos, 498.2 miles de pesos se destinaron a los objetivos del programa y 686.0 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno 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, y la Ley General de Educación, ya que no reintegró a la Tesorería de la Federación recursos del programa no ejercidos por 6,223.8 miles de pesos; además, mediante las nóminas realizó pagos a trabajadores durante el periodo sin licencia de goce de sueldo por 843.5 miles de pesos, a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 978.0 miles de pesos y a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 1,327.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,373.1 miles de pesos, de los cuales la entidad federativa reintegró a la Tesorería de la Federación 8,411.7 miles de pesos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó en tiempo y forma los informes sobre la aplicación de los recursos y los rendimientos financieros del programa, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó un ejercicio razonable de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1196-2022

Modalidad: Presencial

1196

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	388,500.0
Muestra Auditada	388,033.5
Representatividad de la Muestra	99.9%

El Gobierno del Estado de Morelos recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 388,500.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 466.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 388,033.5 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Morelos por 388,500.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos recibió recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, en el que incumplió la normativa al realizar 60 pagos a 26 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 670.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 670,201.04 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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 388,033.5 miles de pesos, que representó el 99.9% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió 388,033.5 miles de pesos y pagó 279,112.5 miles de pesos que representaron el 71.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 388,033.5 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos disponibles, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 466.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como por 27.0 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades

Federativas a través del Programa Presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, por realizar 60 pagos a 26 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o ejercicios fiscales anteriores por 670.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, que representó el 0.2% de la muestra auditada. La observación derivó en la promoción de acciones.

Además, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó el oficio mediante el cual reportó los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Nayarit

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1243-2022

Modalidad: Presencial

1243

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,618,417.8
Muestra Auditada	1,618,417.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Nayarit recibió recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 1,618,417.8 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 0.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 1,618,417.5 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Nayarit por 1,618,417.8 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nayarit recibió recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 en el que formalizó y suscribió los convenios de acuerdo con la normativa, realizó la apertura cuentas bancarias productivas las cuales no fueron específicas, ya que se realizaron transferencias a otras cuentas a nombre de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit; asimismo, proporcionó la información y documentación que no acreditó o justificó que las erogaciones con los recursos del programa se destinaron a los fines establecidos en los convenios, relativos a la nómina de jubilaciones y otros conceptos del capítulo 1000 servicios personales del programa, por lo que se observó un monto por 1,617,382.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,617,382,815.77 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,618,417.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió y pagó 1,618,417.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no

comprometidos por 0.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 36.3 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación por no acreditar o justificar que las erogaciones con los recursos del programa se destinaron a los fines establecidos en los convenios, relativos a la nómina de jubilaciones y otros conceptos del capítulo 1000 servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,617,382.8 miles de pesos, que representó el 99.9% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La entidad federativa cumplió con obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó el oficio mediante el cual reportó el ejercicio del gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit 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 Oaxaca

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1333-2022

Modalidad: Presencial

1333

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	330,000.0
Muestra Auditada	330,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Oaxaca recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 330,000.0 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Oaxaca por 330,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Oaxaca recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, formalizó y suscribió los convenios de acuerdo con la normativa, y apertura cuentas bancarias productivas y específicas; asimismo, transfirió de manera ágil los recursos del programa al Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca, mismo que remitió a la Secretaría de Educación Pública los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos, dentro del plazo establecido en la normativa, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios; además, la información coincidió con la reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 330,000.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó 318,400.0 miles de pesos, que representaron el 96.5 % de los recursos disponibles y en el primer trimestre de 2022, ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los Convenios para las entregas de apoyo financiero extraordinario no regularizable a través del programa presupuestario en el ejercicio fiscal 2021 y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del programa presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó información mediante la cual se reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el ejercicio del recurso con calidad y congruencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa**.**

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1545-2022

Modalidad: Presencial

1545

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,000.0
Muestra Auditada	150,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 150,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 2.3 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 149,997.7 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 150,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 en el que formalizó y suscribió los convenios de acuerdo con la normativa, realizó la apertura cuentas bancarias productivas y específicas; asimismo, transfirió de manera ágil los recursos del programa a los Servicios Educativos de Quintana Roo, y remitió a la Secretaría de Educación Pública los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos, dentro del plazo establecido en la normativa, así como el informe final al término de la vigencia de los convenios; además, la información coincidió con la reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 150,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó 149,997.7 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos disponibles, y en el primer trimestre del 2022, se reintegraron a la Tesorería de la Federación 2.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Convenio para la entrega de apoyo financiero extraordinario no regularizable mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el ejercicio fiscal 2021 y de los Lineamientos Específicos para el Ejercicio, Aplicación y Comprobación de los Apoyos otorgados a Entidades Federativas mediante el programa.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó el oficio mediante el cual reportó el ejercicio del gasto a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1589-2022

Modalidad: Presencial

1589

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	400,000.0
Muestra Auditada	399,795.8
Representatividad de la Muestra	99.9%

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 400,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 204.2 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 399,795.8 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, por 400,000.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 399,795.8 miles de pesos, que representaron el 99.9 % de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí recibió recursos del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, en el que incumplió la normativa al realizar pagos a 9 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores por 242.5 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 242,517.61 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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 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 399,795.8 miles de pesos, que representó el 99.9% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió 399,795.8 miles de pesos y pagó 399,788.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 399,795.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 204.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 33.7 miles de pesos, 27.4 miles de pesos se ejercieron a los objetivos del programa y 6.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, por realizar 20 pagos por 242.5 miles de pesos a 9 trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 o en ejercicios fiscales anteriores, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 242.5 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el cuarto informe previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1634-2022

Modalidad: Presencial

1634

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,600,000.0
Muestra Auditada	1,600,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Sinaloa por 1,600,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 103.9 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores identificados como decesos por 71.3 miles de pesos y con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 32.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 103,879.53 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,600,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó el total de los recursos asignados, que representaron el 100.0%, así como los rendimientos financieros por 24.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 “Apoyos a centros y organizaciones de educación”, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 103.9 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores identificados como decesos por 71.3 miles de pesos y con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 32.6 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sinaloa 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 y las cifras reportadas contaron con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio de los recursos del programa, ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Sonora

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1682-2022

Modalidad: Presencial

1682

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,650,000.0
Muestra Auditada	1,650,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Sonora por 1,650,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incumplió la normativa, debido a que no acreditó los avances en la atención a los problemas estructurales que motivaron la solicitud de apoyo y se careció del desarrollo de fuentes alternativas de ingresos para lograr una mayor autosuficiencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,650,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Sonora comprometió y pagó el total de los recursos asignados, que representaron el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 34.7 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 “Apoyos a centros y organizaciones de educación”, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública, debido a que no proporcionó la documentación justificativa que acreditara los avances reportados en la atención de los problemas estructurales o coyunturales que motivaron la solicitud de apoyos, así como, en el desarrollo de fuentes alternativas de ingresos para lograr una mayor autosuficiencia. La observación derivó en la promoción de acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y las cifras reportadas contaron con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Tabasco

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1734-2022

Modalidad: Presencial

1734

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	805,000.0
Muestra Auditada	804,973.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Tabasco recibió recursos del programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 805,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 26.5 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 804,973.5 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Tabasco por 805,000.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 804,973.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco observó la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 Apoyos a centros y organizaciones de educación, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública.

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 804,973.5 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 805,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 748,377.0 miles de pesos, que representaron el 93.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 804,973.5 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 26.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron en tiempo y forma a la Tesorería de la Federación, así como 4.0 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco observó la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 Apoyos a centros y organizaciones de educación, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública.

El Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad el informe trimestral correspondiente sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y las cifras reportadas contaron con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó un ejercicio de los recursos del programa, ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1862-2022

Modalidad: Presencial

1862

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,900,000.0
Muestra Auditada	1,636,300.7
Representatividad de la Muestra	86.1%

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 1,900,000.0 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 654.6 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 1,899,345.4 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 1,900,000.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,636,300.7 miles de pesos, que representaron el 86.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incumplió la normativa; sin embargo en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 740.5 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 5.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores identificados como decesos por 204.9 miles de pesos y con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 530.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 740,466.68 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,636,300.7 miles de pesos, que representó el 86.1% de los 1,900,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos y pagó 1,899,345.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 654.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron en tiempo y forma a la Tesorería de la Federación, así como 184.3 miles de pesos, correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 “Apoyos a centros y organizaciones de educación”, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la Secretaría de Educación Pública; Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 740.5 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 5.1 miles de pesos, con pagos a trabajadores identificados como decesos por 204.9 miles de pesos y con pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia por 530.5 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y las cifras reportadas contaron con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 Yucatán

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1955-2022

Modalidad: Presencial

1955

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,150,000.0
Muestra Auditada	1,150,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Yucatán por 1,150,000.0 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa; sin embargo, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 188.1 miles de pesos, relacionados con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 48.2 miles de pesos, con trabajadores identificados como decesos por 6.5 miles de pesos y con trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 133.4 miles de pesos y, por último, no se proporcionó a la Secretaría de Educación Pública la información actualizada y validada respecto de las nóminas autorizadas, ya que se identificó que los Registros Federales de Contribuyentes de 72 trabajadores no se encontraron registrados en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 188,114.90 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,150,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 y pagó el total de los recursos asignados, que representaron el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos Específicos para el ejercicio, aplicación y comprobación de los apoyos otorgados a Entidades Federativas a través del Programa Presupuestario U080 “Apoyos a centros y organizaciones de educación”, a cargo de la Unidad de Administración y Finanzas de la

Secretaría de Educación Pública. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 188.1 miles de pesos relacionados con pagos a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo por 48.2 miles de pesos, a trabajadores identificados como decesos por 6.5 miles de pesos y a trabajadores después de su fecha de baja definitiva de la dependencia por 133.4 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Yucatán cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos y las cifras reportadas contaron con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2007-2022

Modalidad: Presencial

2007

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 entidad federativa por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,505,611.5
Muestra Auditada	1,505,611.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

El Gobierno del Estado de Zacatecas recibió recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021 por 1,505,611.5 miles de pesos, de los cuales reintegró recursos a la Tesorería de la Federación por 7,682.7 miles de pesos, antes de la presentación de la Cuenta Pública, por lo que el monto registrado ascendió a 1,497,928.8 miles de pesos.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los recursos del programa aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno del Estado de Zacatecas por 1,505,611.5 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación del ejercicio fiscal 2021, la entidad fiscalizada incumplió la normativa, ya que realizó pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 110.4 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 110,405.48 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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,505,611.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; 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 total de los recursos y pagó 1,497,928.8 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos y, durante el primer trimestre de 2022, no se ejercieron recursos adicionales, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 7,682.7 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,747.8 miles de pesos, 983.1 miles de pesos se destinaron en los objetivos del programa y 764.7 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Educación, ya que se realizaron pagos por 110.4 miles de pesos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó en tiempo y forma los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas 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.

Secretaría de Salud

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-12100-19-0342-2022

Modalidad: Presencial

342

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del Fondo, a fin de verificar la asignación, registro y transferencia de los mismos.

Alcance

El objetivo de esta auditoría consistió en verificar la asignación del presupuesto, el registro y la transferencia de los recursos federales del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud a las entidades federativas.

Cabe señalar que además de la revisión a la Secretaría de Salud, la Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud de las 32 entidades federativas, en las cuales se revelaron los resultados y, en su caso, las observaciones respectivas; asimismo, la promoción de las acciones está señalada en cada uno de los informes individuales.

Resultados

La Secretaría de Salud cumplió con sus obligaciones sobre la gestión de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que realizó la transferencia de los recursos del fondo a las entidades federativas conforme al calendario para la ministración del ejercicio fiscal 2021; asimismo, realizó la evaluación específica de desempeño de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2020, y publicó las evaluaciones en su página de internet.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que, durante el ejercicio fiscal 2021, la Secretaría de Salud realizara adecuadamente la asignación, el registro y la transferencia de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, así como el cumplimiento de sus obligaciones de transparencia, metas y objetivos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Salud cumplió sus obligaciones sobre la gestión de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, y efectuó reducciones al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 por concepto de economías del paquete salarial al ramo 23 provisiones salariales, los cuales fueron traspasados al ramo general 23; además, contó con los reportes e informes del proveedor que realizó la evaluación específica de desempeño de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021, y la publicaron en la página de internet de la Secretaría de Salud la evaluación específica del fondo.

En conclusión, la Secretaría de Salud realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0387-2022

Modalidad: Presencial

387

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,798,955.7
Muestra Auditada	1,410,475.3
Representatividad de la Muestra	78.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Aguascalientes fueron por 1,798,955.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,410,475.3 miles de pesos, que representó el 78.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se generaron recuperaciones operadas por 407.5 miles de pesos por los pagos a un trabajador que no cumplió con el perfil requerido para el puesto desempeñado.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 407,509.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 1,410,475.3 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 1,798,955.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 había devengado el 99.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y servicios personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud que generaron recuperaciones operadas por 407.5 miles de pesos, los cuales representan el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, la entidad federativa 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 del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0424-2022

Modalidad: Presencial

424

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,643,434.6
Muestra Auditada	2,242,252.1
Representatividad de la Muestra	84.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Baja California fueron por 2,643,434.6 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 2,242,252.1 miles de pesos, que representó el 84.8%.

Resultados

El saldo de la cuenta bancaria del ejecutor de los recursos no coincide con el saldo determinado con los registros contables; asimismo, se determinó un monto pendiente de aclaración de 15,584.5 miles de pesos que se integran por: 12,263.9 miles de pesos de la falta del reintegro de los recursos no comprometidos ni devengados, o su comprobación en los fines del fondo, y no pagados al 31 de marzo de 2022, así como de rendimientos financieros por un importe total de 0.4 miles de pesos, 0.2 miles de pesos generados en abril de 2022 y 0.2 miles de pesos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021; y 3,320.2 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria que ampara la prestación de los servicios de mantenimiento a equipos médicos de imagenología y Rayos X.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,584,501.23 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 Recomendación, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,242,252.1 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 2,643,434.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud. 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 recursos por 2,622,321.9 miles de pesos y devengó recursos por 2,622,301.4 miles de pesos, que correspondieron al 99.2% de los recursos transferidos; de los recursos comprometidos y devengados, se pagaron 2,556,670.8 miles de pesos al 31 de diciembre de 2021 y 2,620,423.5 miles de pesos al 31 de marzo de 2022.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa en materia de transferencia, destino de los recursos y adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,584.5 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada, debido a la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto y la falta de reintegro de recursos no comprometidos ni devengados ni pagados. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad fiscalizada publicó, con atraso, el primer informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos proporcionado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0461-2022

Modalidad: Presencial

461

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,212,984.7
Muestra Auditada	1,138,545.1
Representatividad de la Muestra	93.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Baja California Sur, fueron por 1,212,984.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,138,545.1 miles de pesos, que representó el 93.9%.

Resultados

Se determinó un monto por 1,720.4 miles de pesos de los cuales corresponden a recursos por aclarar por 1,368.9 miles de pesos por: falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la norma por 76.3 miles de pesos; pagos a empleados que no cuentan con el perfil de plaza por 554.7 miles de pesos; pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal 75.4 miles de pesos; falta de autorización o justificación de las erogaciones por 134.4 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso por la falta o inadecuada formalización de contratos por 393.4 miles de pesos; falta o inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimientos por 134.7 miles de pesos y a recuperaciones 351.5 miles de pesos por empleados que no cuentan con el perfil por 43.9 y rendimientos financieros generados por 307.6, más cargas financieras por 5.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,720,448.59 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 351,584.55 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,287.59 pesos se generaron por cargas financieras; 1,368,864.04 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 15 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,138,545.1 miles de pesos, que representó el 93.9% de los 1,212,984.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 Sur había comprometido recursos por 1,212,983.7 miles de pesos y pagado 1,100,123.7 miles de pesos, montos que representaron el 99.9% y 90.7% respecto a los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022, se

pagaron 1,212,878.1 miles de pesos, monto que representó el 99.9% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos comprometidos no pagados por 105.6 miles de pesos que representan el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los Recursos, Servicios Personales y Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Salud, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, de la Ley Federal del Trabajo, de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud de la Secretaría de Salud, del Código Fiscal de la Federación, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,368.9 miles de pesos que representa el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que los informes reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no fueron coincidentes con la información contable y presupuestaria.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0497-2022

Modalidad: Presencial

497

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,814,855.9
Muestra Auditada	1,402,857.0
Representatividad de la Muestra	77.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Campeche fueron por 1,814,855.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,402,857.0 miles de pesos, que representó el 77.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se transfirieron recursos a otras cuentas bancarias en las que también se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento; faltó el registro presupuestario de 3,371.8 miles de pesos correspondientes a las afectaciones presupuestarias de noviembre y diciembre de 2021 y de rendimientos financieros; se compraron medicamentos y material de curación fundamentados en la normativa no aplicable y sin contar con el documento escrito por el Gobernador del Estado a que hace mención el artículo 32 de su ley, y sin la planeación que documentara las necesidades específicas para la compra de los insumos; además, se determinaron recursos pendientes de aclarar por un monto de 24,374.3 miles de pesos, integrados por: 21,761.7 miles de pesos, de los cuales no se cuenta con la evidencia de la recepción de los insumos médicos en los almacenes en las unidades médicas y del Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche; 628.8 miles de pesos, por falta de documentación que acredita la recepción de los kits para el tratamiento de hemodiálisis, y por los pagos con recursos del fondo realizados por un monto de 1,867.3 miles de pesos a 3 trabajadores que no acreditaron los perfiles académicos requeridos, a un trabajador después de la fecha de la baja definitiva, a un trabajador que se encuentra en un programa especial y se le pagó la percepción de “Prima Dominical” excluida y a un trabajador con licencia sin goce de sueldo, además, por la transferencia de recursos a las cuentas pagadoras de la nómina en exceso al valor de las nóminas pagadas durante 2021, el pago de 24 monederos electrónicos sin ocupar y del pago en exceso al impuesto retenido a los trabajadores; estos últimos se recuperaron en el transcursos de la revisión más cargas financieras por 116.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 24,374,289.50 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,983,843.04 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 116,497.27 pesos se generaron por cargas financieras; 22,390,446.46 pesos están pendientes de aclaración.

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 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,402,857.0 miles de pesos, que representó el 77.3% de los 1,814,855.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud. 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 y devengó recursos por 1,814,855.9 miles de pesos, correspondientes al 100.0% de los recursos transferidos; de los recursos comprometidos y devengados se pagaron 1,811,486.0 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021, y 1,814,855.9 miles de pesos, al 31 de marzo de 2022.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa en materia de transferencias de recursos, servicios personales y adquisiciones, control y entrega de los bienes y servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24,257.8 miles de pesos, que representa el 1.7% de la muestra revisada, debido a la falta de documentación comprobatoria de la recepción de los insumos de medicamentos, batas quirúrgicas, overol tipo tyvek, cubrebocas y sanitizantes, entre otro material de curación y de laboratorio, así como kits de hemodiálisis en las unidades médicas para los fines del fondo; en el transcurso de la auditoría, se operaron recuperaciones por 1,983.8 miles de pesos que incluye cargas financieras por 116.5 miles de pesos, por los pagos indebidos al personal que no cumplió el perfil del puesto, con baja definitiva, que recibió compensación y prima dominical y en el periodo de licencia sin goce de sueldo, así como pagos en exceso al impuesto retenido a los trabajadores. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Campeche no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender 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, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno del Estado de Campeche cumplió 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 publicó dicha información.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0541-2022

Modalidad: Presencial

541

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,101,832.5
Muestra Auditada	4,534,847.0
Representatividad de la Muestra	88.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 al Gobierno del Estado de Chiapas, fueron por 5,101,832.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,534,847.0 miles de pesos, que representó el 88.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por un monto de 19,324.5 miles de pesos, las cuales con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegradas a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 21,337,891.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 21,337,891.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,013,430.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 23 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 4,534,847.0 miles de pesos, que representó el 88.9% de los 5,101,832.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 había comprometido y devengado 5,101,832.5 miles de pesos y pagado 4,969,251.5 miles de pesos, montos que representaron el 100.0% y 97.4%, respectivamente, respecto de los recursos transferidos; asimismo al 31 de marzo de 2022 se pagaron 5,101,832.5 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, servicios personales; así como 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 Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud lo que generó un probable daño a la

Hacienda Pública Federal por un importe de 19,324.5 miles de pesos que representa el 0.4% de la muestra revisada, los cuales, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegradas a la Tesorería de la Federación, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa en el primer trimestre de 2021 no reportó el ejercicio y destino de las operaciones y, en consecuencia, tampoco lo publicó en su órgano local oficial de difusión.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0588-2022

Modalidad: Presencial

588

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,040,274.2
Muestra Auditada	2,349,857.2
Representatividad de la Muestra	77.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Chihuahua, fueron por 3,040,274.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,349,857.2 miles de pesos, que representaron el 77.3%.

Resultados

Se recuperaron 3,270.0 miles de pesos, integrados por 3,244.4 miles de pesos que corresponden a recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2021, que no se pagaron al 31 de marzo de 2022; 29.3 miles de pesos que corresponden a rendimientos financieros generados con los recursos del FASSA 2021 que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2021 y que no se pagaron al 31 de marzo de 2022, y 4.3 miles de pesos, que corresponden a recursos del FASSA 2021, que no se pagaron al 31 de marzo de 2022.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,278,045.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 25 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados 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 una muestra de 2,349,857.2 miles de pesos, que representó el 77.3% de los 3,040,274.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había ejercido el 1.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente 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, del Presupuesto de Egresos de la Federación, y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, en materia de Transferencia de recursos, Registro e información financiera de las operaciones,

Destino de los recursos, Adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, y Transparencia, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que el Gobierno del Estado de Chihuahua omitió conciliar las cifras reportadas en el formato "Nivel Financiero" del cuarto trimestre de 2021 y los registros presupuestarios de los Servicios de Salud de Chihuahua.

En conclusión el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno de la Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0641-2022

Modalidad: Presencial

641

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,100,235.6
Muestra Auditada	3,306,719.6
Representatividad de la Muestra	64.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno de la Ciudad de México fueron por 5,100,235.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,306,719.6 miles de pesos, que representó el 64.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 30,989.8 miles de pesos por recursos pendientes de pago y de rendimientos financieros endientes de comprometer por 25,770.4 miles de pesos; por pagos de conceptos no financiables con recursos del fondo, toda vez que se reconoció el adeudo del ejercicio fiscal 2019 por 5,069.4 miles de pesos; por la falta de documentación justificativa y comprobatoria por 68.9 miles de pesos; por pagos en exceso por concepto de medida de fin de año por 39.9 miles de pesos; por falta de comprobación por concepto de medida de fin de año por 30.9 miles de pesos; y por pagos que excedieron el tabulador por 10.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 31,708,435.76 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 31,708,435.76 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 767,223.77 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 42 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 21 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 una muestra de 3,306,719.6 miles de pesos, que representó el 64.8% de los 5,100,235.6 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021 se reportaron como comprometidos la totalidad de los recursos y como devengado un monto de 5,076,583.2 miles de pesos, que representó 99.5% de los recursos asignados.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no consideraron la evaluación de los recursos del FASSA 2021 en el Plan Anual de Evaluación.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0684-2022

Modalidad: Presencial

684

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,247,215.1
Muestra Auditada	2,053,935.3
Representatividad de la Muestra	91.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza fueron por 2,247,215.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,053,935.3 miles de pesos, que representó el 91.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 731,115.7 miles de pesos pendientes integrados por no acreditar la documentación justificativa y comprobatoria del pago en los objetivos del fondo por 306,376.1 miles de pesos; por realizar transferencias de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 hacia otras cuentas bancarias y no fueron devueltas a la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos del fondo, por lo que se desconoce su destino y se presume que no se aplicaron en los objetivos del fondo por 229,713.8 miles de pesos; por el pago de remuneraciones a 557 servidores públicos, no obstante, se detectó que el pago de remuneraciones por el monto señalado y por el mismo número de servidores públicos por 176,863.8 miles de pesos; por el pago de actualizaciones y recargos, conceptos no financiables con los recursos del fondo por 12,397.0 miles de pesos; por el pago del Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, Sistema de Ahorro para el Retiro y Retiro en Cesantía y Vejez que corresponden a otras fuentes de financiamiento por 4,352.7 miles de pesos; por el pago de intereses, concepto no financiable con recursos del fondo por 1,411.0 miles de pesos; y por el pago de remuneraciones superiores a las convenidas de un servidor público por 1.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 731,816,112.34 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 700,457.74 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 77,186.00 pesos se generaron por cargas financieras; 731,115,654.60 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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. Los 7 restantes generaron:

3 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,053,935.3 miles de pesos, que representó el 91.4% de los 2,247,215.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como comprometidos y devengados 2,247,200.3 miles de pesos, que representaron 99.9% de los recursos transferidos, quedando pendientes de comprometer 14.8 miles de pesos, que representaron 0.1% de los recursos transferidos, y fueron reintegrados a la TESOFE en tiempo y forma. Este último monto, se dejó de utilizar en los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Servicios Personales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 731,115.8 miles de pesos, el cual representa el 35.6% 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 fondo, ya que publicaron en su medio oficial de difusión los cuatro trimestres de la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, con atrasos de 24, 14, 16 y 22 días, respectivamente, y no conciliaron el cuarto trimestre con la información financiera y no realizaron la evaluación del fondo.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0733-2022

Modalidad: Presencial

733

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,583,562.7
Muestra Auditada	1,398,428.6
Representatividad de la Muestra	88.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Colima, fueron por 1,583,562.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,398,428.6 miles de pesos, que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de por 125,201.4 miles de pesos, integrados por 75,405.1 miles de pesos por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022, que estos corresponden a las retenciones pendientes de enterar a las instancias correspondientes del Impuesto Sobre la Renta, así como, las retenciones, cuotas y aportaciones patronales de seguridad social del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, y del Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vivienda; 18,319.9 miles de pesos por los pagos de 7 plazas que no fueron identificados por el responsable del centro de trabajo y de 115 plazas no se mostró evidencia de su ausencia en sus centros de trabajo; 13,546.2 miles de pesos por el pago de compromisos del ejercicio fiscal 2020; 12,604.3 miles de pesos por transferir recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 a las cuentas bancarias adicionales para el pago de servicios personales, dispersión de nómina, terceros institucionales e impuestos para financiar el pago de servicios personales e impuestos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 3,571.1 miles de pesos por el pago de ocho casos con el 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; 1,171.5 miles de pesos por concepto de cheques cancelados de las nóminas del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 de los que no se mostró evidencia de su reintegro a la cuenta concentradora del fondo 2021 y de la reclasificación para su aplicación en los objetivos del fondo o el reintegro a la Tesorería de la Federación; 271.4 miles de pesos por pagos improcedentes al personal después de la fecha en que causó baja; 165.2 miles de pesos por el pago a un trabajador que se le negó la licencia con goce de sueldo por comisión sindical; y 146.7 miles de pesos por pagos al personal que contó con permiso o licencia sin goce de sueldo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 125,201,371.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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 9 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,398,428.6 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 1,583,562.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había devengado el 0.2 % por 3,949.7 miles de pesos ni pagado el 9.8% por 155,931.4 miles de pesos de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, aún no pagaba el 4.8% por 76,576.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia del destino de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento, 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 Salud, de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 125,201.4 miles de pesos, los cuales representan el 9.0% de la muestra auditada, que corresponden principalmente por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022, que conciernen a las retenciones pendientes de enterar a las instancias correspondientes del Impuesto Sobre la Renta, así como las retenciones, cuotas y aportaciones patronales de seguridad social del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y del Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vivienda, por los pagos de 7 plazas que no fueron identificados por el responsable del centro de trabajo y de 115 plazas no se mostró evidencia de su ausencia en sus centros de trabajo, el pago de compromisos del ejercicio fiscal 2020, por transferir recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 a las cuentas bancarias adicionales para el pago de servicios personales, dispersión de nómina, terceros institucionales e impuestos para financiar el pago de servicios personales e impuestos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, por el pago de ocho casos de los 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, por pagos al personal que contó con permiso o licencia sin goce de sueldo, por concepto de cheques cancelados de las nóminas del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 de los que no se mostró evidencia de su reintegro a la cuenta concentradora del fondo 2021 y de la reclasificación para su aplicación en los objetivos del fondo o el reintegro a la Tesorería de la Federación, por pagos improcedentes al personal después de la fecha en que causó baja y por el pago a un trabajador al que se le negó la licencia con goce de sueldo por comisión sindical; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto con la información reflejada en los registros contables y presupuestarios; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima, en general, realizó 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.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0765-2022

Modalidad: Presencial

765

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,564,312.0
Muestra Auditada	2,247,106.6
Representatividad de la Muestra	87.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Durango fueron por 2,564,312.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 2,247,106.6 miles de pesos, que representó el 87.6%.

Resultados

Se determinó recuperaciones por 987.6 miles de pesos, que se integran por 641.6 miles de pesos por el financiamiento a otros fondos y programas, 330.4 miles de pesos por rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2021 que no fueron comprometidos ni devengados, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación, ni los generados al 31 de marzo de 2022, y 14.1 miles de pesos por penas convencionales aplicadas a los proveedores no pagadas; así como, 1.5 miles de pesos por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 987,564.29 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 987,564.29 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,451.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,247,106.6 miles de pesos, que representaron el 87.6% de los 2,564,312.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y de adquisiciones así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 986.1 miles de pesos, que representan el 0.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Durango 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, 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.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no se conciliό el monto reportado como pagado en la Carpeta Ejercicio del Gasto a las Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto 2021 al 31 de diciembre de 2021, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0808-2022

Modalidad: Presencial

808

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,569,122.8
Muestra Auditada	11,081,118.7
Representatividad de la Muestra	95.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de México, fueron por 11,569,122.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 11,081,118.7 miles de pesos, que representó el 95.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 41,568.4 miles de pesos, que se integran por el pago de servidores públicos que no acreditaron el perfil del puesto solicitado y la profesión bajo la cual cobraron y de códigos de puesto no localizados en el Catálogo Sectorial de Puestos, y por lo tanto son plazas no autorizadas para el pago con recursos del FASSA por 27,326.3 miles de pesos; por la falta de documentación que acredite que los recursos pagados de enero a marzo de 2021 se encontraban comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2021 por un monto de 6,008.0 miles de pesos; por el pago de erogaciones que la suficiencia presupuestal corresponde a recursos del INSABI 2021 por 3,224.5 miles de pesos, por realizar pagos al personal que excedieron el monto autorizado en las Condiciones Generales de Trabajo, por realizar pagos posteriores a la fecha de baja de los trabajadores, pagos a trabajadores con Licencias sin Goce de Sueldo, pagos a trabajadores que no se acreditó que laboraran durante el ejercicio fiscal 2021 en el centro de trabajo de adscripción por 2,233.9 miles de pesos; por realizar pagos a trabajadores eventuales y de honorarios sin contar con evidencia de los contratos de prestación de servicio que ampare la relación laboral, ni evidencia que hayan prestado el servicio para el ejercicio fiscal 2021 por 2,200.6 miles de pesos; por transferir recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud a cuentas bancarias de otros programas, los cuales fueron reintegrados a la cuenta del fondo sin los rendimientos financieros que se dejaron de generar en la cuenta del fondo por 575.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 52,603,911.93 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,035,491.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 41,568,420.93 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 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. Los 7 restantes generaron:

1 Recomendación y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,081,118.7 miles de pesos, que representó el 95.8% de los 11,569,122.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 federativa no había ejercido el 6.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia del registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, servicios personales, y adquisiciones; así como 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 Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud, y de los Contratos de adquisiciones de bienes y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 41,568.4 miles de pesos, que representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de México 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 de Aportaciones para los Servicios de Salud, 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, se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia, ya que el Gobierno del Estado de México reportó cifras en el cuarto trimestre que no guardan congruencia con los registros contables y presupuestarios; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado de México conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0899-2022

Modalidad: Presencial

899

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,721,511.3
Muestra Auditada	3,447,972.7
Representatividad de la Muestra	92.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, en el Estado de Guanajuato, fueron por 3,721,511.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,447,972.7 miles de pesos que representó el 92.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Se infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Adquisiciones de Bienes y Servicios y Transparencia, debido a que se utilizaron nueve cuentas bancarias adicionales para la administración de los recursos, no se hizo del conocimiento del Órgano de Control, el acuerdo de adjudicación directa, ni contó con la publicación de los resultados obtenidos, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 17 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 3,447,972.7 miles de pesos, que representó el 92.6% del monto por 3,721,511.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 había ejercido el 100% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, Adquisiciones de bienes y servicios y transparencia, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de un adecuado sistema de control interno, el cual fue analizado durante el ejercicio 2020 que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

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

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0950-2022

Modalidad: Presencial

950

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,693,836.2
Muestra Auditada	4,830,925.2
Representatividad de la Muestra	84.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Guerrero fueron por 5,693,836.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,830,925.2 miles de pesos, que representaron el 84.8%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 47,641.6miles de pesos, integrados por 45,621.1 miles de pesos que corresponden a recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2021 que se destinaron al pago de Adeudos Fiscales de Ejercicios Anteriores, registrados en el capítulo 9000 "Deuda Pública" cuyo concepto de gasto no está autorizado para financiarse con recursos del fondo; 1,538.9 miles de pesos que corresponden a los pagos realizados a 5 servidores públicos con cargo en los recursos del FASSA 2021, con puestos de Enfermeras Generales Tituladas "A", Auxiliares de Enfermería "A" y Promotor en Salud que no cumplieron con el perfil requerido; 254.1 miles de pesos que corresponden a recursos del FASSA 2021 que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2021 y están pendientes de reintegrarse, y 227.5 miles de pesos que corresponden a rendimientos financieros generados con los recursos del FASSA 2021 que están pendientes de reintegrarse.

Montos por Aclarar

Se determinaron 47,641,625.11 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,830,925.2 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 5,693,836.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había ejercido el 2.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, principalmente en materia de Transferencia de recursos, Registro e información financiera de las operaciones, Destino de los recursos y Servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 47,641.6 miles de pesos, que representan el 1.0% 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 Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que el Gobierno del Estado de Guerrero omitió publicar en el órgano local oficial de difusión y en su página de internet, el formato "Nivel Financiero" de los cuatro trimestres del 2021, y el formato "Indicadores" de los trimestres segundo y cuarto; asimismo, se omitió conciliar la información reportada al cuarto trimestre en el formato "Nivel Financiero" con las cifras reportadas en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1007-2022

Modalidad: Presencial

1007

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,599,174.2
Muestra Auditada	3,272,338.9
Representatividad de la Muestra	90.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 3,599,174.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,272,338.9 miles de pesos, que representó el 90.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas 88.1 miles de pesos integradas por 58.3 miles de pesos por los pagos que fueron cancelados y no fueron reintegrados en su totalidad a la cuenta bancaria del fondo; 29.7 miles de pesos por los pagos registrados en el rubro de Servicios Personales, de los que no se proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente y 0.1 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha de los reintegros (cargas financieras). Asimismo, se determinaron montos por aclarar por 30,543.8 miles de pesos integrados por 18,814.4 miles de pesos por los recursos que fueron transferidos para los pagos por concepto de servicios personales a 15 cuentas bancarias adicionales, de las que no se acreditó su destino final; por los pagos por 8,368.6 miles de pesos que excedieron las retenciones del Impuesto Sobre la Renta reportadas en las nóminas, y por los recursos por 3,360.8 miles de pesos transferidos a cuentas bancarias de las que no se identificó el beneficiario ni su destino final.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 30,631,889.06 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 88,065.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 87.24 pesos se generaron por cargas financieras; 30,543,824.06 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,272,338.9 miles de pesos, que representó el 90.9% de los 3,599,174.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 Hidalgo había devengado el 99.6% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022, devengó el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud que generaron recuperaciones operadas por 88.1 miles de pesos y montos por aclarar de 30,543.8 miles de pesos, los cuales representan el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Hidalgo (Servicios de Salud de Hidalgo) dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender 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.

Asimismo, la entidad federativa 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 del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1067-2022

Modalidad: Presencial

1067

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,329,659.6
Muestra Auditada	4,816,976.7
Representatividad de la Muestra	90.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Jalisco, fueron por 5,329,659.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,816,976.7 miles de pesos, que representaron el 90.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 18,784.8 miles de pesos integrados por 16,973.8 miles de pesos por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022; 1,403.8 miles de pesos por el pago improcedente en seis perfiles 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; 86.6 miles de pesos por pagos posteriores a la fecha de la baja y pagos al personal que contó con licencia sin goce de sueldo; 13.3 miles de pesos por el pago indebido por concepto de medida de fin de año a una persona que cuenta con la categoría de mandos medios y superiores, y 307.3 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 18,784,793.72 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18,784,793.72 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 307,236.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 4,816,976.7 miles de pesos, que representaron el 90.4% de los 5,329,659.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa comprometió y devengó la totalidad de los recursos, y pagó el 96.8% por 5,157,149.0 miles de pesos de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022, pagó el 99.7% por 5,312,685.8 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de destino de los recursos y servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley General de Salud y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,477.6 miles de pesos, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 307.2 miles de pesos, para dar un total de 18,784.8 miles de pesos.

Se incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021, ya que la entidad federativa, de la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Jalisco conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco, en general, realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1132-2022

Modalidad: Presencial

1132

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,986,388.3
Muestra Auditada	3,348,665.1
Representatividad de la Muestra	84.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado Michoacán de Ocampo, fueron por 3,986,388.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,348,665.1 miles de pesos, que representaron el 84.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 20,143.3 miles de pesos, integrados por 15,825.6 miles de pesos por transferir recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 a la cuenta bancaria del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, sin que, a la fecha de la auditoría, los Servicios de Salud de Michoacán acreditaran su destino y aplicación en los fines del fondo o su reintegro a la cuenta bancaria de origen, y 4,265.2 miles de pesos por recursos y rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y recursos y rendimientos financieros no devengados ni pagados al 31 de marzo de 2022; además, 52.5 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 20,143,320.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20,143,320.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 52,536.96 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,348,665.1 miles de pesos, que representaron el 84.0% de los 3,986,388.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había comprometido el 0.3% por 11,000.8 miles de pesos, ni devengado el 0.4% por 16,890.0 miles de pesos, ni pagado el 7.3% por 291,779.1 miles de pesos, de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022,

aún no devengaba el 0.4% por 16,890.0 miles de pesos, ni pagaba el 0.5% por 18,401.5 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, así como 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 Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,090.8 miles de pesos, los cuales representan el 0.6% de la muestra auditada, y se recuperaron en el transcurso de la revisión, así como cargas financieras por 52.5 miles de pesos, para dar un total de 20,143.3 miles de pesos; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales del formato Destino del Gasto; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1191-2022

Modalidad: Presencial

1191

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,929,936.8
Muestra Auditada	1,830,270.6
Representatividad de la Muestra	94.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, en el Estado de Morelos, fueron por 1,929,936.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,830,270.6 miles de pesos que representó el 94.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos en el ejercicio de los recursos registró inobservancias a la normativa, puesto que los Servicios de Salud de Morelos (SSM) utilizaron más de diez cuentas bancarias para la administración de los recursos del fondo, donde se mezcló con otras fuentes de financiamiento; no agilizaron la entrega de los recursos a los SSM y reintegraron de manera extemporánea los rendimientos financieros a la Tesorería de la Federación (TESOFE); no conciliaron el saldo de la cuenta bancaria con los reportes del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto; se presume un daño o perjuicio, o ambos, por 1,078.0 miles de pesos por tener un saldo pendiente de pago al 31 de marzo de 2022 sin ser reintegrado a la TESOFE y un daño por 9,872.6 miles de pesos por no contar con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; por reintegrar recursos a la TESOFE sin cubrir la totalidad de las metas y por no contar con la evidencia documental que acreditara la entrega de los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las observaciones determinadas derivaron en la generación de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 10,993,361.13 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 42,820.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,920.00 pesos se generaron por cargas financieras; 10,950,541.13 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 10 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 1,830,270.4 miles de pesos, que representó el 94.8% de los 1,929,936.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 1,921,811.5 miles de pesos, de los cuales se pagaron a esa fecha 1,863,388.1 miles de pesos que representó el 96.6% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022, se pagaron 1,920,757.5 miles de pesos que representaron el 99.5% de los recursos del fondo, por lo que generaron un subejercicio por 9,179.3 miles de pesos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los recursos y Transparencia que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 10,950.5 miles de pesos, que representan el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Morelos dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia por no acreditar la entrega de los informes trimestrales en tiempo y forma a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1238-2022

Modalidad: Presencial

1238

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,929,917.3
Muestra Auditada	1,654,928.0
Representatividad de la Muestra	85.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Nayarit, fueron por 1,929,917.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,654,928.0 miles de pesos, que representó el 85.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 26,621.6 miles de pesos, integrados por pagos de remuneraciones a personal que no fueron reconocidos en el centro de trabajo por 1,766.5 miles de pesos; por falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por 17,359.6 miles de pesos; por pagos a personal que no acreditó el perfil requerido por 3,205.0 miles de pesos; por pagos posteriores a trabajadores que causaron baja y cheques cancelados de los cuales no se proporcionó la documentación que acredite el reintegro de los recursos a la cuenta del fondo por 2,079.6 miles de pesos; por recursos no comprometidos y recursos no pagados sin haber sido reintegrados a la Tesorería de la Federación por 381.0 miles de pesos; por pagos a trabajadores con licencia sin goce de sueldo por 1,621.2 miles de pesos, y por pagos en exceso al tabulador autorizado por 208.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 28,197,386.23 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,575,766.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,391.00 pesos se generaron por cargas financieras; 26,621,620.23 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 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 11 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 10 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,654,928.0 miles de pesos, que representó el 85.8% de los 1,929,917.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 había comprometido recursos por 1,902,880.1 miles de pesos, y pagado 1,846,301.9 miles de pesos, montos que representaron el 98.6% y 95.7% respecto a los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron

1,900,974.9 miles de pesos, monto que representó el 98.5% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no comprometidos por 27,037.2 miles de pesos, que representan el 1.4 %.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Destino de los Recursos y Servicios Personales y, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; 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 Salud; de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud de la Secretaría de Salud, y del Catálogo Sectorial de Puestos de la Secretaría de Hacienda y Crédito y Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26,621.6 miles de pesos que representan el 1.6% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que los informes reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no coinciden con la información contable y presupuestaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1278-2022

Modalidad: Presencial

1278

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,106,843.7
Muestra Auditada	2,634,651.0
Representatividad de la Muestra	84.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Nuevo León fueron por 3,106,843.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,634,651.0 miles de pesos, que representó el 84.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 5.7 miles de pesos integradas por 4.9 miles de pesos por los rendimientos generados en la cuenta bancaria del Hospital Universitario "Dr. José Eleuterio González", de enero a marzo de 2022 y .0.8 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha del reintegro (cargas financieras). Asimismo, se determinaron montos por aclarar por 19,520.7 miles de pesos integrados por 18,040.5 miles de pesos por los recursos que fueron transferidos a otras cuentas bancarias propias de los Servicios de Salud de Nuevo León, y de los que no se identificó su destino para los fines del fondo; 1,160.7 miles de pesos por los enteros por concepto de retenciones del Impuesto Sobre la Renta que exceden el importe correspondiente a las nóminas financiadas con recursos del fondo, y 319.5 miles de pesos por la adquisición de 24 tarjetas electrónicas, para el pago de medidas de fin de año al personal, de las que no se acreditó su entrega.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 19,526,348.43 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,657.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 827.52 pesos se generaron por cargas financieras; 19,520,691.43 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 16 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. Los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,634,651.0 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 3,106,843.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 Nuevo León había devengado el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales, así como la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron recuperaciones operadas por 5.7 miles de pesos y montos por aclarar de 19,520.7 miles de pesos, los cuales representan el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, la entidad federativa 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 del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1328-2022

Modalidad: Presencial

1328

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,055,666.0
Muestra Auditada	4,470,547.5
Representatividad de la Muestra	88.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, en el estado de Oaxaca, fueron por 5,055,666.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,470,547.5 miles de pesos que representó el 88.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 311,256.5 miles de pesos, que se integran por 298,802.5 miles de pesos por falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto; 2,249.4 miles de pesos por pagar a 2 trabajadores que no acreditaron el nivel académico requerido en el catálogo sectorial de puestos y por pagar sin proporcionar la documentación que acredite el perfil de puesto de 4 trabajadores; 169.3 miles de pesos por realizar pagos posteriores a la fecha en la que causaron baja 4 trabajadores y 10,035.3 miles de pesos por no proporcionar evidencia de la distribución de 15,353 tarjetas de despensa, ni evidencia de que se ajustaron al monto contratado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 311,256,508.07 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,470,547.5 miles de pesos, que representó el 88.4% de los 5,055,666.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 se comprometieron recursos por 5,055,443.0 miles de pesos y pagaron 4,677,507.7 miles de pesos, que representaron el 92.5% de los recursos asignados y al 31 de marzo de 2021 se registraron como pagados 4,756,640.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Servicios Personales y Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 311,256.5 miles de pesos que representan el 7.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Oaxaca 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, 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 FASSA, ya que las cifras reportadas en los informes trimestrales no fueron congruentes con lo registrado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1401-2022

Modalidad: Presencial

1401

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,271,598.0
Muestra Auditada	3,199,363.8
Representatividad de la Muestra	74.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Puebla fueron por 4,271,598.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 3,199,363.8 miles de pesos, que representó el 74.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 1.3 miles de pesos, que se integran por 1.2 miles de pesos por realizar pagos a un trabajador que no acreditó en su expediente cumplir con la documentación que acredite la preparación académica requerida, para cubrir el puesto por el cual cobró durante el ejercicio fiscal 2021; así como cargas financieras por 0.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,351.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,351.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 128.18 pesos se generaron por cargas financieras.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,199,363.8 miles de pesos, que representaron el 74.9% de los 4,271,598.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, de servicios personales y de adquisiciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 1.2 miles de pesos; asimismo, se determinaron observaciones que corresponden al inicio del procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Puebla 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, 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.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no se concilió la información reportada en el formato del Ejercicio del Gasto al cuarto trimestre con los registros contables a la misma fecha, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1488-2022

Modalidad: Presencial

1488

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,115,075.2
Muestra Auditada	1,901,138.9
Representatividad de la Muestra	89.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Querétaro, fueron por 2,115,075.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,901,138.9 miles de pesos, que representaron el 89.9%.

Resultados

En la revisión realizada al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que no se realizó en tiempo y forma el registro presupuestal de los recursos recibidos y los rendimientos generados, no se canceló la documentación del capítulo 1000 con la leyenda de “Operado”, se realizó el registro contable de dos contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios en una cuenta que no corresponde con la naturaleza del gasto, se generó un subejercicio, no se pagaron recursos al 31 de marzo de 2022, y se destinaron recursos para el pago de un trabajador que no cumplió con el perfil académico necesario para ocupar el puesto y para pagos posteriores a la baja de tres trabajadores; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 820,251.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 820,251.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 52,171.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,901,138.9 miles de pesos, que representó el 89.9% de los 2,115,075.2 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en 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, la entidad federativa no había ejercido el 2.1% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 aún no se ejercía el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos para el cumplimiento de los objetivos del fondo, de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la entidad federativa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1540-2022

Modalidad: Presencial

1540

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,957,803.9
Muestra Auditada	1,434,822.0
Representatividad de la Muestra	73.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Quintana Roo fueron por 1,957,803.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,434,822.0 miles de pesos, que representó el 73.3%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; destino de los recursos; servicios personales; adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, y transparencia, en virtud de que la cuenta bancaria utilizada por los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA) para la recepción de los recursos del fondo no fue específica; los SESA abrieron extemporáneamente la cuenta bancaria para la recepción de los recursos del fondo; la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo no implementó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los rendimientos financieros a los SESA; los saldos reflejados en la cuenta bancaria en la que los SESA administraron los recursos del fondo no coincidieron con los saldos reportados en los Estados del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto, ni con los registros contables; por recursos asignados y rendimientos financieros, no pagados al 31 de marzo de 2022, por 322.3 miles de pesos; por pagos improcedentes a 6 trabajadores que no acreditaron el perfil del puesto que desempeñaron durante el ejercicio fiscal 2021, por 2,697.4 miles de pesos; por pagos efectuados después de la fecha de la baja de 2 trabajadores, por 34.6 miles de pesos, y por reportar con incongruencias las cifras en el formato “Nivel financiero” del cuarto trimestre de 2021, en virtud de que no coincidieron con la información financiera reportada en el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto al 31 de diciembre de 2021.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,078,109.84 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 346,110.61 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 23,835.71 pesos se generaron por cargas financieras; 2,731,999.23 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:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,434,822.0 miles de pesos, que representó el 73.3% de los 1,957,803.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 no había devengado el 0.2% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, aún no había pagado el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, servicios personales y adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,054.3 miles de pesos, el cual representa el 0.2% 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 fondo, ya que las cifras reportadas en el formato “Nivel financiero” del cuarto trimestre de 2021 no coincidieron con la información financiera reportada en el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1585-2022

Modalidad: Presencial

1585

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,208,986.5
Muestra Auditada	1,826,380.0
Representatividad de la Muestra	82.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, fueron por 2,208,986.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,826,380.0 miles de pesos, que representaron el 82.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 109.7 miles de pesos, por los rendimientos financieros que se debieron de generar por la transferencia temporal de recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 a cuentas bancarias de otros fondos y programas con fines distintos para financiar el pago de servicios personales, los cuales se devolvieron a la cuenta bancaria del fondo.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 109,697.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 1,826,380.0 miles de pesos, que representaron el 82.7% de los 2,208,986.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había pagado el 7.7% por 169,948.5 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí y de la Ley para la Administración de las Aportaciones Transferidas al Estado y Municipios de San Luis Potosí, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 109.7 miles de pesos, los cuales se recuperaron en el transcurso de la revisión.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del

formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1630-2022

Modalidad: Presencial

1630

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,070,119.6
Muestra Auditada	2,439,506.5
Representatividad de la Muestra	79.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, en el estado de Sinaloa, fueron por 3,070,119.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,439,506.5 miles de pesos que representó el 79.5%.

Resultados

Se determinaron observaciones en materia de Transferencia de Recursos, Destino de los Recursos y Transparencia, que no generaron un daño a la Hacienda Pública Federal y las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,439,506.5 miles de pesos, que representó el 79.5% de los 3,070,119.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 se comprometieron recursos por 3,069,236.8 miles de pesos, y pagaron 3,041,322.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% y 99.1% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022 se pagaron 3,069,236.8 miles de pesos que corresponden al 100.0% de los recursos comprometidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Destino de los Recursos y Transparencia, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1677-2022

Modalidad: Presencial

1677

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,887,507.1
Muestra Auditada	2,478,313.9
Representatividad de la Muestra	85.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Sonora, fueron por 2,887,507.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,478,313.9 miles de pesos, que representaron el 85.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 2,782.2 miles de pesos, integrados por 2,105.8 miles de pesos por la adquisición de 5,342 frascos de vacuna antirrábica canina, con número de lote L468434, que no se distribuyeron ni se aplicaron y que, además, se encontraron inmovilizados en el Centro Estatal de Vacunas, debido a que la fecha límite de caducidad fue el 22 de mayo de 2022, por lo que no se cumplieron los fines del fondo; 485.2 miles de pesos por recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2021; 145.5 miles de pesos por la falta de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobró un trabajador durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que se realizaron pagos improcedentes con recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021, y 6.8 miles de pesos por rendimientos financieros que se debieron de generar por pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 para financiar el pago de energía eléctrica del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, los cuales se devolvieron a la cuenta bancaria del fondo; además, 38.9 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,782,192.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,782,192.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38,908.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 2,478,313.9 miles de pesos, que representaron el 85.8% de los 2,887,507.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había comprometido ni devengado el 0.1% por 2,472.9 miles de pesos, ni pagado el 0.2% por 5,841.1 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos, servicios personales y adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, así como 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 de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Salud, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,743.3 miles de pesos, los cuales representan el 0.1% de la muestra auditada, y se recuperaron en el transcurso de la revisión, así como cargas financieras por 38.9 miles de pesos, para dar un total de 2,782.2 miles de pesos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes del primer y tercer trimestres del formato Indicadores y Evaluaciones; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1729-2022

Modalidad: Presencial

1729

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,952,863.6
Muestra Auditada	2,649,761.0
Representatividad de la Muestra	89.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Gobierno del Estado de Tabasco fueron por 2,952,863.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,649,761.0 miles de pesos, que representó el 89.7%.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, toda vez que se administraron cuatro cuentas bancarias adicionales a la cuenta bancaria productiva, formalizada para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021; las cuales se utilizaron para el pago de la nómina e impuestos, no se concilió el saldo de la cuenta bancaria que utilizaron los Servicios de Salud de Tabasco para la recepción y administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021, con el saldo pendiente de ejercer reportado en el Estado Analítico de Egresos, al 31 de diciembre de 2021; asimismo, se omitió proporcionar los auxiliares presupuestarios del egreso, del momento contable pagado, del 1 de enero al 31 de marzo de 2022; por otra parte, se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2021 y se omitió especificar en el Programa Anual de Evaluaciones para el ejercicio fiscal 2022, a que ejercicio fiscal corresponde la Evaluación de Desempeño al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; asimismo, no se concluyó ni publicó el resultado de la citada evaluación en el Sistema de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 126,864,563.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 20 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 2,649,761.0 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 2,952,863.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 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 entidad federativa no había ejercido el 9.9% de los recursos transferidos y al primer trimestre de 2022, aún no se ejercía el 4.2%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tabasco infringió 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 las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud 2016-2019, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 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, en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos, servicios personales, adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios y transparencia, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que el Gobierno del Estado de Tabasco omitió conciliar las cifras reportadas en el formato "Nivel Financiero" del cuarto trimestre, con las cifras establecidas en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1 de enero al 31 de marzo de 2022.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1774-2022

Modalidad: Presencial

1774

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,467,540.8
Muestra Auditada	3,224,973.9
Representatividad de la Muestra	93.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, en el Estado de Tamaulipas, fueron por 3,467,540.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,224,973.9 miles de pesos que representó el 93.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por un monto de 195,088.6 miles de pesos, integrado por la falta de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por 190,836.7 miles de pesos y pagos improcedentes en servicios personales por 4,251.9 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 195,533,900.71 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 445,348.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 195,088,552.71 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 16 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,224,973.9 miles de pesos, que representó el 93.0% de los 3,467,540.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2022 no se había pagado 237.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió a la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, Servicios Personales y Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 195,088.6 miles de pesos que representa el 6.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En la revisión de la Cuenta Pública 2020 se analizó el control interno instrumentado por los Servicios de Salud de Tamaulipas, ejecutor de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el que obtuvo un promedio general de 77 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó a los SST en un Nivel Alto, por lo que en la Cuenta Pública 2021 no fue sujeto de revisión.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FASSA, ya que las cifras reportadas en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del Fondo no son congruentes con la información reportada a la SHCP.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1818-2022

Modalidad: Presencial

1818

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,899,065.8
Muestra Auditada	1,467,362.5
Representatividad de la Muestra	77.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, fueron por 1,899,065.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,467,362.5 miles de pesos, que representaron el 77.3%.

Resultados

Se determinaron 1,543.2 miles de pesos pendientes por aclarar por destinar recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 para el pago de remuneraciones de 4 servidores públicos que no acreditaron el perfil del puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2021, que se integran por 1 servidor público que no acreditó el título y cédula a nivel profesional técnico para ocupar el puesto de Auxiliar de Enfermería A; 1 servidor público que no acreditó la cédula de técnico profesional en enfermería para ocupar el puesto de Auxiliar de Enfermería B; 1 servidor público que no acreditó título y cédula profesional de especialidad relacionada con el servicio al que está adscrito para ocupar el puesto de Enfermera Especialista C; y 1 servidor público que no acreditó cédula profesional de licenciatura en médico veterinario zootecnista para ocupar el puesto de Veterinario A.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,543,248.48 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 26 no se detectaron irregularidades y los 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,467,362.5 miles de pesos, que representó el 77.3% de los 1,899,065.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron recursos como comprometidos y devengados por 1,883,776.4 miles de pesos, que representaron 99.2% de los recursos transferidos, quedando recursos no comprometidos por 15,289.4 miles de pesos, que representaron 0.8% de los recursos transferidos, y fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación el 14 de enero de 2022, dentro del plazo establecido por la norma, no obstante se dejaron de aplicar en los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de

1,543.2 miles de pesos, que representa el 0.1% 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 fondo, ya que publicaron el primero y tercer trimestres sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo, extemporáneamente, y no conciliaron la información reportada en el formato "Nivel Financiero" del cuarto trimestre con el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos al 31 de diciembre de 2021, entre otros.

En conclusión el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1857-2022

Modalidad: Presencial

1857

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,396,875.5
Muestra Auditada	6,281,584.2
Representatividad de la Muestra	84.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 7,396,875.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 6,281,584.2 miles de pesos, que representó el 84.9%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y servicios personales, en virtud de que los Servicios de Salud de Veracruz reportaron con incongruencias los saldos pendientes de ejercer en el Estado de Situación Presupuestaria, al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo del 2022; realizaron erróneamente el registro presupuestario de la partida 07500 "Erogaciones para apoyar a los sectores social y privado en actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria"; reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación recursos asignados no pagados al 31 de marzo de 2022, y efectuaron pagos a 7 trabajadores que no acreditaron cumplir con los requisitos académicos que se señalan en el Catálogo Sectorial de Puestos, por 615.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 668,762.35 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 668,762.35 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 53,667.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 6,281,584.2 miles de pesos, que representó el 84.9% de los 7,396,875.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 Veracruz de Ignacio de la Llave no había pagado el 6.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, aún no había pagado el 0.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 615.1 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1950-2022

Modalidad: Presencial

1950

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,315,245.1
Muestra Auditada	2,109,389.5
Representatividad de la Muestra	91.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Yucatán fueron por 2,315,245.1 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 2,109,389.5 miles de pesos, que representó el 91.1%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por abrir 17 cuentas bancarias adicionales a la receptora para la administración y manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; por reintegrar a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2021 y 2022 fuera de los plazos que establece la normativa; por los convenios modificatorios números LA-931007985-E10-2020-I-CM-1 y LA-931007985-E10-2020-III-CM-1, que no especificaron la cantidad mínima y máxima de los bienes o el presupuesto mínimo y máximo que podría ser ejercido derivado de la ampliación de la vigencia y de los recursos; en los contratos números LA-931007985-E13-2021-II y LA-931007985-E13-2021-III asentaron una normativa diferente a la utilizada en el proceso de adjudicación, por no establecer la cantidad mínima y máxima de los bienes o el presupuesto mínimo y máximo a ejercerse y en la documentación comprobatoria del gasto por no establecer el número de la Licitación Pública y, en el pedido número 179/2021 por no acreditar la aprobación de los miembros del comité para llevarse a cabo la adjudicación directa y, por no conciliar los montos reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud con los registros contables y presupuestarios de los Servicios de Salud de Yucatán.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,109,389.5 miles de pesos, que representaron el 91.1% de los 2,315,245.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y en adquisiciones, así como en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 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 fondo, ya que no se concilió los montos reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud con los registros contables y presupuestarios de los Servicios de Salud de Yucatán, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2003-2022

Modalidad: Presencial

2003

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2021 y, en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,629,243.7
Muestra Auditada	2,225,409.6
Representatividad de la Muestra	84.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Estado de Zacatecas fueron por 2,629,243.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,225,409.6 miles de pesos, que representó el 84.6%.

Resultados

Se registraron incumplimientos de la normativa en materia de registro e información financiera de las operaciones; servicios personales; adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, y transparencia, en virtud de que no se canceló con el sello "Operado" la documentación comprobatoria con el nombre del fondo y el ejercicio fiscal respectivo; por pagos presumiblemente improcedentes a 5 trabajadores, por 2,778.6 miles de pesos, que no acreditaron los requisitos académicos de las plazas que ocuparon durante el ejercicio fiscal 2021; por penas convencionales no aplicadas ni recuperadas por atrasos en la entrega de los bienes objeto de 10 contratos, por 3,599.6 miles de pesos, y por no incluir la evaluación de los recursos del fondo en su Programa Anual de Evaluaciones para el Ejercicio Fiscal 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,378,217.11 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:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,225,409.6 miles de pesos, que representó el 84.6% de los 2,629,243.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; 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 no había pagado el 8.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, aún no había pagado el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,378.2 miles

de pesos, el cual representa el 0.3% 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 fondo, ya que el Gobierno del Estado de Zacatecas omitió incluir la evaluación de los recursos del fondo en su Programa Anual de Evaluaciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto de Salud para el Bienestar

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-1-12U00-19-0133-2022

Modalidad: Presencial

133

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,257,739.6
Muestra Auditada	6,257,739.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

El objetivo de esta auditoría consistió en verificar la asignación, transferencia, registro y seguimiento de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del Programa de Atención a la Salud 2021.

Cabe señalar que además de la revisión al Instituto de Salud para el Bienestar, la Auditoría Superior de la Federación realizó auditorías a las 32 entidades federativas respecto de los recursos federales transferidos a través del Programa de Atención a la Salud 2021, y en dichas auditorías se revelaron los resultados, y en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones según correspondieran, las cuales están señaladas en cada uno de los Informes de Auditoría.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 209,998.5 miles de pesos, que corresponden a la falta de documentación del destino y aplicación de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 209,998,489.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 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 24 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 23 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que durante el ejercicio fiscal 2021, el Instituto de Salud para el Bienestar haya realizado la adecuada asignación, transferencia y registro de los recursos federales asignados a las entidades federativas a través del Programa de Atención a la Salud, así como el cumplimiento de sus obligaciones de transparencia, metas y objetivos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la asignación, transferencia y ejercicio de los recursos autorizados para las entidades federativas, el INSABI incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de asignación y transferencia de recursos; así como de la Ley General de Salud; del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021 y de los Convenios de Colaboración para: Servicios Personales, Gastos de Operación y Mantenimiento de Unidades Médicas, lo que generó recursos pendientes de aclarar por 209,998.5 miles de pesos, monto que representa el

3.3% 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 de los Recursos del Programa de Atención a la Salud, ya que el INSABI no realizó, de manera oportuna, las gestiones necesarias para la publicación de los Convenios de Colaboración de Servicios Personales, Gastos de Operación y Mantenimiento de Unidades Médicas, ya que estos se publicaron fuera del plazo establecido en la normativa; de igual manera, no realizó el seguimiento para que las entidades federativas cumplieran con la entrega de la información y documentación respecto de los Anexos establecidos en los Convenios de Colaboración para Servicios Personales, Gastos de Operación y para el Mantenimiento de Unidades Médicas.

En conclusión, el Instituto de Salud para el Bienestar 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.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0392-2022

Modalidad: Presencial

392

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,938.9
Muestra Auditada	19,938.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Aguascalientes fueron por 19,938.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes al envío extemporáneo de los comprobantes que acreditan la recepción de los recursos del Programa de Atención a la Salud (Programa E023); a la falta de notificación de la recepción de los recursos en marzo de 2021 y de los rendimientos financieros generados que le fueron transferidos en abril de 2021; a la falta de una cuenta bancaria única para la administración de los recursos del Programa; al registro contable y presupuestario de los rendimientos financieros generados en marzo y abril de 2021 con otras fuentes de financiamiento; por no cancelar la documentación comprobatoria y justificativa original con el sello "Operado" y el nombre del Programa; por los recursos no comprometidos, no devengados ni pagados al 31 de diciembre de 2021, por un total de 72.8 miles de pesos y los rendimientos financieros no comprometidos, no devengados, ni pagados al 31 de diciembre de 2021 por 103.2 miles de pesos, que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y debieron aplicarse en los objetivos del Programa; por la publicación de los informes del ejercicio y destino de los recursos federales del tercer y cuarto trimestres, después de lo establecido en la normativa; por la falta de envío de los informes del ejercicio del gasto y al final del año fiscal, el cierre del ejercicio de los recursos federales del Programa, dentro del plazo establecido y a la falta de notificación sobre la suscripción del Convenio de Colaboración del Programa E023 al Órgano de Control del Gobierno del Estado (Contraloría del Gobierno del Estado de Aguascalientes). Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

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 el 100.0% de los 19,938.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 había devengado el 99.6% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 “Atención a la Salud” para el ejercicio fiscal 2021 y el Manual de Comprobación y Supervisión en las Entidades Federativas para el Programa E023 “Atención a la Salud” para el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud, ya que la entidad federativa proporcionó al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales del ejercicio del gasto después del plazo establecido por la normativa; además, no acreditó que informó sobre la suscripción del Convenio de Colaboración al Órgano de Control del Gobierno del Estado (Contraloría del Gobierno del Estado de Aguascalientes).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes 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.

Gobierno del Estado de Baja California

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0429-2022

Modalidad: Presencial

429

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,192.2
Muestra Auditada	95,995.4
Representatividad de la Muestra	91.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021, fueron por 105,192.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 95,995.4 miles de pesos, que representó el 91.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, se incumplió la normativa debido a que la cuenta bancaria de los recursos del Programa de Atención a la Salud no fue única y específica como lo establece la normativa, no registraron presupuestariamente los rendimientos financieros que se generaron en las cuentas bancarias productivas del Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California y de la Secretaría de Hacienda del Estado de Baja California, por un total de 486.3 miles de pesos; asimismo, se adjudicaron contratos sin acreditar los criterios en que se fundamentaron las excepciones y se incumplieron obligaciones de transparencia por la publicación extemporánea del informe trimestral y la falta de publicación de los convenios de los recursos. Adicionalmente, quedaron recursos por aclarar por 294.5 miles de pesos por el pago de anticipos de dos contratos de trabajos de mantenimiento no concluidos por el contratista. En el transcurso de la auditoría, se operaron recuperaciones por pagos en exceso en conceptos de obra pública por 35.0 miles de pesos más cargas financieras por 3.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 333,324.63 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 38,801.98 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,813.35 pesos se generaron por cargas financieras; 294,522.65 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 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. Los 4 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,995.4 miles de pesos, que representó el 91.3% de los 105,192.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Programa de Atención a la Salud 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 Baja California comprometió recursos por 42,476.9 miles de pesos y devengó 20,975.4 miles de pesos, lo que representó el 19.9% de los recursos transferidos, y pagó a esa misma fecha 20,975.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, devengó y pagó 36,182.4 miles de pesos, lo que representó el 34.4% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y mantenimiento de unidades médicas, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023, el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública de 35.0 miles de pesos, lo que representó el 0.04% de la muestra revisada, debido al pago de conceptos de obra pública a un precio que no corresponde al autorizado; durante el transcurso de la auditoría y por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, se operaron recuperaciones por 38.8 miles de pesos que incluye cargas financieras por 3.8 miles de pesos; además, quedó un monto por aclarar de 294.5 miles de pesos, por el pago de anticipos para la ejecución de los trabajos de mantenimiento contratados que no fueron concluidos por el contratista. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California cumplió parcialmente sus obligaciones de transparencia, debido a que publicó en el Periódico Oficial del Estado de Baja California el primer informe trimestral a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con atraso del plazo establecido.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0467-2022

Modalidad: Presencial

467

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	190,843.6
Muestra Auditada	123,101.0
Representatividad de la Muestra	64.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Baja California Sur, fueron por 190,843.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 123,101.0 miles de pesos, que representó el 64.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 19.7 miles de pesos, integrados por: omisión de reintegro de rendimientos financieros no comprometidos al 31 de marzo de 2022 por 19.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 19,707.64 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 13 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 123,101.0 miles de pesos, que representaron el 64.5% de los 190,843.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Programa de Atención a la Salud 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 Baja California Sur había comprometido recursos por 159,564.0 miles de pesos, y pagado 41,323.1 miles de pesos, montos que representaron el 83.6% y 21.7% respecto a los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 159,044.5 miles de pesos, monto que representó el 83.3% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no comprometidos por 31,279.6 miles de pesos, que representan el 16.4%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos; Registro e Información Financiera de las Operaciones; Destino de los Recursos; Gastos de Operación de Unidades Médicas y Mantenimiento de Unidades Médicas; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley General de Salud; del Código Fiscal de la Federación; de los Convenios de Colaboración en materia de transferencia de

recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 "Atención a la Salud" para el ejercicio fiscal 2021, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Baja California Sur, PSP-E023-2021BCS-03, GO-E023-2021BCS-03 y PM-E023-2021BCS-03, y de sus contratos de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19.7 miles de pesos, que representaron el 0.0% de la muestra auditada. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la difusión de los informes trimestrales enviados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para disposición al público en general no cumple con los plazos, los informes mensuales relativos al ejercicio del gasto pactados en los Convenios de colaboración remitidos al Instituto de Salud para el Bienestar se presentaron de manera extemporánea; asimismo, de los informes relativos al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores no se cuenta con la evidencia de su envío; además, de no presentar evidencia de la publicación del Convenio de colaboración PSP-E023-2021-BCS-03.

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 para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0501-2022

Modalidad: Presencial

501

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	121,028.4
Muestra Auditada	96,973.2
Representatividad de la Muestra	80.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021, fueron por 121,028.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 96,973.2 miles de pesos, que representó el 80.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos del programa, se incumplió la normativa debido a que en las adquisiciones revisadas, se adjudicaron contratos sin contar con la documentación que acredite que los proveedores contaron con los recursos técnicos, financieros y demás que sean necesarios, y cuyas actividades comerciales o profesionales estuvieran relacionadas con los bienes o servicios objetos de los contratos y que acredite, en algunos casos, los criterios de excepción a la licitación; adicionalmente, quedaron recursos pendientes de aclarar por un monto total de 8,786.0 miles de pesos, integrados por: 380.0 miles de pesos, por el pago a 3 trabajadores que no acreditaron el perfil académico requerido; 292.3 miles de pesos, por el pago de servicios adicionales no contratados relacionados con el contrato número INSABI-RM-ADF-154-2021, y 8,113.7 miles de pesos, por la falta de la comprobación de la entrada de los insumos médicos adquiridos en los almacenes de las unidades médicas y de la evidencia de su existencia en los almacenes generales, además la falta de comprobación de la recepción de los servicios de mantenimiento correctivo de equipo de dos conceptos. En el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, se operaron recuperaciones por 75.9 miles de pesos, que incluyen 8.2 miles de pesos de cargadas financieras, por concepto de penas convencionales no aplicadas.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 8,861,932.61 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 75,892.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,208.00 pesos se generaron por cargas financieras; 8,786,040.61 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 12 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 96,973.2 miles de pesos, que representó el 80.1% de los 121,028.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche, mediante el Programa de Atención a la Salud 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 Campeche comprometió y devengó 120,934.1 miles de pesos, correspondientes al 99.9% de los recursos transferidos, y a esa fecha pagó 62,316.3 miles de pesos y, al 14 de enero de 2022, pagó los 120,934.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios PSP-E023-2021-CAM-04 y GO-E023-2021-CAM-04, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,853.7 miles de pesos, que representaron el 9.1% de la muestra auditada, debido a que realizaron pagos tres trabajadores que no cumplieron con el perfil requerido; además, falta la documentación comprobatoria de la entrega de bienes e insumos médicos en los almacenes de la unidades médicas beneficiadas y la comprobación de la prestación de servicios de manteamiento que no se incluyó en el acta de entrega-recepción de los servicios, así como por el pago improcedentes de servicios no contratados relacionados con el contrato número INSABI-RM-ADF-154-2021; durante el transcurso de la auditoría se operaron recuperaciones por 75.9 miles de pesos, que incluye 8.2 miles de pesos de cargas financieras, por concepto de penas convencionales no aplicadas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Campeche incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó el cuarto informe trimestral sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, ni difundió el primer trimestre en su Periódico Oficial.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche 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.

Gobierno del Estado de Chiapas

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0546-2022

Modalidad: Presencial

546

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	289,180.7
Muestra Auditada	235,039.7
Representatividad de la Muestra	81.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención para la Salud al Gobierno del Estado de Chiapas, fueron por 289,180.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 235,039.7 miles de pesos, que representó el 81.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes de aclarar por 1,420.1 miles de pesos, los cuales, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,569,376.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,569,376.81 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 149,279.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 18 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 235,039.7 miles de pesos, que representó el 81.3% de los 289,180.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Programa de Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021 E023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se comprometieron y devengaron 288,440.7 miles de pesos, y pagaron 97,667.0 miles de pesos, que representaron el 99.7% y 33.8% de los recursos ministrados, respectivamente mientras que al 31 de marzo de 2022 se pagaron 288,440.6 miles de pesos, que representaron el 99.7%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos ni pagados por 740.1 miles de pesos, que fueron el 0.3% de los recursos ministrados, y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos, y servicios personales; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley General de Salud; del Catálogo Sectorial de Puestos de la Secretaría de Salud, de la Ley Federal del Trabajo; del Código Civil

del Estado de Chiapas, y de los Convenios de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al programa presupuestario E023 “Atención a la Salud” para el ejercicio fiscal 2021, número PSP-E023-2021-CHIS-07; de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con carácter de subsidios para llevar a cabo las acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 “Atención a la Salud”, número GO-E023-2021-CHIS-07, y de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 “Atención a la Salud” para el ejercicio fiscal 2021, número PM-E023-2021-CHIS-07, celebrados entre el Instituto de Salud para el Bienestar y el Ejecutivo del Estado de Chiapas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,420.1 miles de pesos, que representan el 0.6% de la muestra revisada; los cuales con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Se incumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos provenientes de los tres Convenios de Colaboración del Programa Presupuestario “Programa de Atención a la Salud” E023 para el ejercicio fiscal 2021, ya que la entidad federativa no publicó ni reportó de manera trimestral a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del Sistema de Recursos Federales Transferidos el ejercicio y destino de los recursos; no remitió de manera oportuna al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales del ejercicio del gasto, ni al final del año fiscal, el cierre del ejercicio de los recursos; asimismo, reportó de manera extemporánea el cumplimiento de metas e indicadores; además, el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-CHIS-07 se informó a los órganos de control y fiscalización con 130 y 134 días de retraso.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa de Atención a la Salud, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0594-2022

Modalidad: Presencial

594

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,486.0
Muestra Auditada	31,461.8
Representatividad de la Muestra	91.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud, en el Gobierno del Estado de Chihuahua fueron por 34,486.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 31,461.8 miles de pesos, que representaron el 91.2%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 304.9 miles de pesos por los pagos realizados con cargo en los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021 (E023) a 2 servidores públicos de los que no se acreditó la documentación del perfil requerido para los puestos de médico especialista y terapeuta de rehabilitación física.

Montos por Aclarar

Se determinaron 304,897.96 pesos pendientes por aclarar.

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:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,461.8 miles de pesos, que representó el 91.2% de los 34,486.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Programa de Atención a la Salud 2021 (Programa Presupuestario E023); 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 cierre de la auditoría, la entidad federativa no había ejercido el 8.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Salud, el Código Civil Federal y el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Chihuahua, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 10 de diciembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 304.9 miles de pesos, que representan el 0.1% 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 Presupuestario E023, ya que el Gobierno del Estado de Chihuahua omitió presentar evidencia de los acuses de envío al Instituto de Salud para el Bienestar, de los informes mensuales del ejercicio del gasto, ni del cierre del ejercicio de los recursos federales del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno de la Ciudad de México

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0646-2022

Modalidad: Presencial

646

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	203,338.2
Muestra Auditada	128,310.1
Representatividad de la Muestra	63.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud, fueron por 203,338.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 128,310.1 miles de pesos, que representaron el 63.1%.

Resultados

Se identificaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no publicaron los avances y resultados financieros de los recursos federales transferidos y no informaron a los Órganos de Control y Fiscalización de la Ciudad de México sobre la suscripción de los convenios del E023, ni gestionaron su publicación en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 22 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 128,310.1 miles de pesos, que representó el 63.1% de los 203,338.2 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante el Programa de Atención a la Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como comprometidos y devengados 196,662.3 miles de pesos, que representaron 96.7% de los recursos transferidos, y quedó pendiente de reportar como comprometido un monto de 6,675.9 miles de pesos, que representaron el 3.3%, de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados extemporáneamente a la TESOFE, el 20 de enero de 2022 un monto de 4,138.0 miles de pesos y el 24 de enero de 2022 un monto de 2,537.9 miles de pesos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se publicaron los avances y resultados financieros de los recursos federales transferidos y no se informó a los Órganos de Control y Fiscalización de la Ciudad de México sobre la suscripción de los convenios del E023, ni se gestionó su publicación en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México 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.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0689-2022

Modalidad: Presencial

689

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,542.0
Muestra Auditada	16,367.5
Representatividad de la Muestra	93.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud, fueron por 17,542.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 16,367.5 miles de pesos, que representaron el 93.3%.

Resultados

Se determinaron 503.8 miles de pesos pendientes por aclarar integrados por no acreditar la documentación justificativa y comprobatoria del pago de remuneraciones en los objetivos del programa por 495.8 miles de pesos y por pagos de remuneraciones en exceso respecto al tabulador autorizado, por lo que se presumen pagos improcedentes por 8.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 603,622.25 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 99,812.94 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,216.00 pesos se generaron por cargas financieras; 503,809.31 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

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 16,367.5 miles de pesos, que representó el 93.3% de los 17,542.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Programa de Atención a la Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como comprometidos y devengados 16,453.9 miles de pesos, que representaron 93.8% de los recursos transferidos, y quedaron pendientes de reportar como comprometidos y devengados 1,088.2 miles de pesos, que representaron 6.2% de los recursos transferidos, y fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación extemporáneamente, dejándose de utilizar en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de

603.6 miles de pesos, el cual representa el 3.7% 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, ya que reportaron al Instituto de Salud para el Bienestar en el Anexo 3, el avance del cumplimiento de objetivos, metas e indicadores, extemporáneamente, y remitieron al Instituto de Salud para el Bienestar el estado del ejercicio presupuestario de los recursos asignados para la operación del programa, el cierre del ejercicio, los estados de cuenta, las conciliaciones bancarias y la cancelación de la cuenta bancaria, extemporáneamente, entre otros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 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.

Gobierno del Estado de Colima

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0738-2022

Modalidad: Presencial

738

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,352.6
Muestra Auditada	9,352.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud en el Gobierno del Estado de Colima fueron por 9,352.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 155.5 miles de pesos por el pago improcedente en un caso en el 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.

Montos por Aclarar

Se determinaron 155,499.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó todos los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Colima por 9,352.6 miles de pesos mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa no había devengado el 6.8% por 633.4 miles de pesos, ni pagado el 9.9% por 931.0 miles de pesos de los recursos transferidos y, al 31 de enero de 2022, aún no pagaban el 6.8% por 633.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima incumplió la normativa del programa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley General de Salud y del Convenio de Colaboración, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 155.5 miles de pesos, los cuales representan el 1.7% de los recursos auditados, que corresponde al pago improcedente en un caso en el 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; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud 2021, ya que el Gobierno del Estado de Colima no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, el destino y los resultados obtenidos de los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021 ni se publicaron en su página de Internet; asimismo, no informaron a la Contraloría General del Estado de Colima y al Órgano Superior de Auditoria y Fiscalización Gubernamental sobre la suscripción del Convenio de Colaboración ni gestionó la publicación de éste en el órgano de difusión oficial de la entidad ni se difundió en su página de internet, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Colima conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima 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.

Gobierno del Estado de Durango

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0771-2022

Modalidad: Presencial

771

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,128.5
Muestra Auditada	35,128.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud en el estado de Durango fueron por 35,128.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio del procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 con desfase de 6 y 67 días naturales a los plazos establecidos en la normativa y no fueron utilizados en los objetivos del programa al igual que los rendimientos financieros reintegrados; por no conciliar los recursos del Programa de Atención a la Salud reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al cuarto trimestre con los del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto de los Servicios de Salud de Durango al 31 de diciembre de 2021, y por remitir al Instituto de Salud para el Bienestar los informes del ejercicio del gasto de conformidad con los formatos establecidos en el Convenio de Colaboración con desfase a los plazos establecidos por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,128.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 federativa devengó el 92.9% de los recursos transferidos y el resto fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencias de los recursos y de transparencia así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos, 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 programa, ya que no se concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al cuarto trimestre con los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango 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.

Gobierno del Estado de México

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0814-2022

Modalidad: Presencial

814

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	345,485.7
Muestra Auditada	279,944.6
Representatividad de la Muestra	81.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud del Gobierno al Estado de México fueron por 345,485.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 279,944.6 miles de pesos, que representó el 81.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes de aclarar por 100,130.4 miles de pesos, los cuales, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 103,423,782.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 103,423,782.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,293,410.46 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 15 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 279,944.6 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 345,485.70 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante los recursos del Programa de Atención a la Salud; 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 Gobierno del Estado de México había ejercido y pagado recursos por 184,931.4 miles de pesos, monto que representó 53.5% respecto a los recursos transferidos; por lo anterior se determinaron recursos no ejercidos por 160,554.3 miles de pesos, que representó el 46.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia del transferencia de los recursos, registro e información financiera de las operaciones y servicios personales; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 100,130.4 miles de pesos, que representa el 35.8% de la muestra auditada, los cuales, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que el Gobierno del Estado de México reportó cifras en el cuarto trimestre que no guardaron congruencia con los registros contables y presupuestarios; tampoco remitió oportunamente al Instituto de Salud del Bienestar la información a que estaba obligado a reportar.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos del Programa de Atención a la Salud, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0903-2022

Modalidad: Presencial

903

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113,914.0
Muestra Auditada	109,231.5
Representatividad de la Muestra	95.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 a través del Programa de Atención a la Salud, fueron por 113,914.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 109,231.5 miles de pesos, que representó el 95.9%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa del programa, debido a que abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del E023 2021; sin embargo, no fue única, ya que para la administración del recurso utilizó 5 cuentas más (4 para nómina y 1 para impuestos); asimismo, incumplió la normativa en materia de transparencia puesto que informó al INSABI con 28 días de atraso la recepción de los recursos recibidos, el informe al INSABI de los anexos números 2, 4 y 5 del mes de marzo los remitió con desfase de 29 días y el anexo 7 con desfase de 14 días y no envío el anexo 3 de los meses de mayo a diciembre de 2021, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 19 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 109,231.5 miles de pesos, que representó el 95.9% de los 113,914.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Programa de Atención a la Salud (E023 2021); 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 enero de 2022, la entidad federativa había ejercido el 95.9% de los recursos transferidos, el resto de los recursos fue reintegrado a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia y transparencia, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La entidad federativa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Guerrero

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0956-2022

Modalidad: Presencial

956

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	260,571.7
Muestra Auditada	163,050.2
Representatividad de la Muestra	62.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud, en el Gobierno del Estado de Guerrero fueron por 260,571.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 163,050.2 miles de pesos, que representaron el 62.6%.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, relacionados con lo siguiente: se remitieron extemporáneamente, al Instituto de Salud para el Bienestar, el recibo correspondiente al segundo Convenio de colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de mayo de 2022; así como la recepción de los recursos del Programa de Atención a la Salud (Programa Presupuestario E023) que le fueron transferidos a los Servicios de Salud del Estado de Guerrero por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Guerrero, adicionalmente, se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación recursos del programa, que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2021 y rendimientos financieros que se generaron al 31 de diciembre de 2021; aunado a lo anterior, se utilizó una cuenta bancaria adicional a la que se formalizó para la recepción, ejercicio, comprobación y cierre presupuestario de los recursos del Programa Presupuestario E023 2021, correspondientes al Convenio de colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 2021, para el pago de la dispersión de la nómina; asimismo, transfirieron recursos a una cuenta bancaria pagadora de impuestos, en la que se constató que se administraron diferentes fuentes de financiamiento, por otra parte, se dejó de registrar los ingresos del programa, en las etapas del presupuesto devengado y recaudado y no se canceló con la leyenda "Operado con recursos presupuestarios federales del Programa E023 Atención a la Salud del ejercicio fiscal 2021", una parte de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del capítulo 6000 "Inversión Pública" y, por último, se destinaron recursos para el pago de las cuotas y aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado del personal de base y regularizado, financiados con las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, efectuadas a los trabajadores a los que se les realizaron pagos con cargo en los recursos del Programa Presupuestario E023, y que no fueron enteradas al Servicio de Administración Tributaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 14 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 una muestra de 163,050.2 miles de pesos, que representó el 62.6% de los 260,571.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Programa de Atención a la Salud 2021; 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 cierre de la auditoría, no se había ejercido el 8.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente 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, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Convenio de colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de mayo de 2022, y del Convenio de colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre de 2021; 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 de Atención a la Salud 2021, ya que el Gobierno del Estado de Guerrero omitió publicar ,en su órgano local oficial de difusión, los formatos de "Gestión de Proyectos" y "Nivel Financiero" de los trimestres segundo, tercero y cuarto de 2021, del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el Carácter de Subsidios para el Desarrollo de Acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 2021; y del primer trimestre de 2022, del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el Carácter de Subsidios para el Mantenimiento de las Unidades Médicas del Primer Nivel de Atención con Cargo a los Recursos del Programa Presupuestario E023 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1013-2022

Modalidad: Presencial

1013

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,770.4
Muestra Auditada	35,770.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 35,770.4 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de una cuenta bancaria única por parte de los Servicios de Salud de Hidalgo para la recepción de los recursos del Programa de Atención a la Salud (Programa E023); a la falta de envío del comprobante que acreditara la transferencia de los recursos por parte de la Secretaría de Finanzas Públicas del Gobierno del Estado de Hidalgo; por la transferencia de los recursos del Programa E023 y los rendimientos financieros generados, después del plazo establecido en la normativa; por la notificación extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI), de la fecha y el monto de los recursos recibidos del Programa E023 y de los rendimientos financieros generados que le fueron ministrados; por no presentar los ingresos recibidos del Programa E023 durante el ejercicio 2021 en su Cuenta Pública; por la falta de registro contable y presupuestario de las erogaciones de las cuentas bancarias utilizadas como pagadoras, en los que se identificara la salida de los recursos del Programa E023 hasta su pago al beneficiario final; por los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 1,060.5 miles de pesos y los rendimientos financieros generados por 37.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE, y debieron aplicarse en los objetivos del Programa E023; por el envío extemporáneo al INSABI, de enero a diciembre de 2021, de los informes mensuales del ejercicio del gasto y de los informes mensuales relativos al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

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 el 100.0% de los 35,770.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 Hidalgo había devengado el 97.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia, así como la Ley

General de Contabilidad Gubernamental, el Convenio de Colaboración en materia de transferencias de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 “Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021” y del Manual de Comprobación y Supervisión en la Entidades Federativas para el Programa E023 “Atención a la Salud” para el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud, ya que la entidad federativa proporcionó al Instituto de Salud para el Bienestar, los informes mensuales del ejercicio del gasto y los relativos al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores, después del plazo establecido por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo 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.

Gobierno del Estado de Jalisco

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1073-2022

Modalidad: Presencial

1073

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,449.7
Muestra Auditada	55,449.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud en el Gobierno del Estado de Jalisco fueron por 55,449.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 990.1 miles de pesos integrados por 779.0 miles de pesos por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022; 197.1 miles de pesos por el pago improcedente en dos perfiles 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 y 14.0 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 990,119.99 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 990,119.99 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 14,082.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 todos los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco por 55,449.7 miles de pesos, mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa no había comprometido ni devengado el 1.4% por 749.3 miles de pesos, ni pagado el 2.9% por 1,599.9 miles de pesos de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022, aún había pagado el 1.5% por 821.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de destino de los recursos y servicios personales, así como de la Ley General de Salud, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Convenio de Colaboración lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 976.1 miles de pesos, los cuales representan el 1.8% de la

muestra auditada, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 14.0 miles de pesos, para dar un total de 990.1 miles de pesos; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud 2021, ya que la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Jalisco conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco, en general, realizó 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.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1137-2022

Modalidad: Presencial

1137

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	199,604.0
Muestra Auditada	193,780.9
Representatividad de la Muestra	97.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, fueron por 199,604.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 193,780.9 miles de pesos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no aplicó todos los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021 ni los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo y transferidos a los Servicios de Salud de Michoacán y los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de los Servicios de Salud de Michoacán y los rendimientos financieros generados de abril a agosto de 2022, debido a que reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros, cuando se debieron destinar a los fines del programa, en términos de lo dispuesto en el Manual de Comprobación y de Supervisión en las Entidades Federativas para el Programa E023 "Atención a la Salud" y en los Convenios de Colaboración y que, además, los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros se reintegraron después de las fechas establecidas en la normativa.

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 193,780.9 miles de pesos, que representaron el 97.1% de los 199,604.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa no había devengado el 13.1% por 26,099.8 miles de pesos, ni pagado el 64.9% por 129,636.5 miles de pesos de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, aún no pagaba el 13.1% por 26,099.8 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Manual de Comprobación y

de Supervisión en las Entidades Federativas para el Programa E023 “Atención a la Salud” y de los Convenios de Colaboración; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud 2021, ya que la entidad federativa no publicó los cuatro informes trimestrales del formato Ejercicio del Gasto en otro medio de difusión local; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere del monto reflejado en los registros contables y presupuestarios; asimismo, no reportó al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales del ejercicio del gasto, y al final del año fiscal, el cierre del ejercicio de los recursos federales del programa Atención a la Salud 2021, con la información y documentación que sustentó la erogación del gasto, ni los informes mensuales sobre el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores, lo cual limitó conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 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.

Gobierno del Estado de Morelos

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1197-2022

Modalidad: Presencial

1197

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113,939.7
Muestra Auditada	108,809.1
Representatividad de la Muestra	95.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 a través del Programa de Atención a la Salud, fueron por 113,939.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 108,809.1 miles de pesos, que representó el 95.5%, de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos en el ejercicio de los recursos registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los recursos, Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Transparencia que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 78,390.8 miles de pesos que representa el 68.8% de los recursos transferidos, integrados por 78,335.0 miles de pesos por no contar con las pólizas del registro y comprobantes de las transferencias y 55.8 de recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2022.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 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. Los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 108,809.1 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 113,939.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Programa de Atención a la Salud (E023 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 entidad federativa había ejercido el 25.7% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 el 95.5% y los recursos no ejercidos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones y Transparencia, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Morelos dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia por presentar extemporáneamente los informes trimestrales remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Instituto de Salud para el Bienestar.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1244-2022

Modalidad: Presencial

1244

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	208,748.4
Muestra Auditada	45,916.2
Representatividad de la Muestra	22.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Nayarit, fueron por 208,748.4 miles de pesos, de los cuales, como parte de los trabajos de esta auditoría, se revisó una muestra de 45,916.2 miles de pesos, que representó el 22.0%; adicionalmente, en la auditoría núm. 1228 con título “Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales”, como parte de la muestra de la auditoría se revisó un monto de 72,007.6 miles de pesos, correspondiente al Convenio de Colaboración GO-E023-2021-NAYARIT-18, y 90,433.2 miles de pesos, correspondiente al Convenio de Colaboración PM-E023-2021-NAYARIT-18, por lo que el monto total revisado asciende a la cantidad de 162,440.8 miles de pesos, que representa el 77.8% de los 208,748.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit, motivo por el cual, los resultados, y en su caso, las posibles observaciones y acciones se presentan en el Informe Individual de Auditoría de la auditoría número 1228.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,186.5 miles de pesos, integrados por: recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 391.5 miles de pesos, y por la falta de aplicación de fianzas de cumplimiento y penas convencionales por 795.0 miles de pesos; asimismo, se determinaron recursos pendientes de aclarar por 5,480.3 miles de pesos, integrados por: falta de documentación comprobatoria que acredite la entrada en almacén de los bienes adquiridos con recursos del programa por 1,934.2 miles de pesos, y falta de documentación que acredite la entrega de bienes a las diferentes unidades médicas que eran objeto de apoyo con recursos del programa por 3,546.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,666,830.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 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. Los 3 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,916.2 miles de pesos, que representaron el 22.0% de los 208,748.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Programa de Atención a la Salud 2021 (E023). 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 había comprometido recursos por 196,613.8 miles de pesos, y pagado 9,602.6 miles de pesos, montos que representaron el 94.2% y 4.6% respecto a los recursos transferidos, respectivamente; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 189,503.3 miles de pesos, monto que representó el 90.8% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no comprometidos por 12,134.6 miles de pesos, que representan el 5.8% de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de Federación, por lo que dichos recursos no fueron destinados a los objetivos del programa E023 2021.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos y Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de su Reglamento; de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, y de sus contratos de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,186.5 miles de pesos, que representaron el 2.6% de la muestra auditada; adicionalmente, se determinaron recursos pendientes de aclarar por un monto de 5,480.3 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que los informes mensuales relativos al ejercicio del gasto, el cierre presupuestario del ejercicio fiscal 2021, así como al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores pactados en los Convenios de Colaboración se remitieron al Instituto de Salud para el Bienestar de manera extemporánea; además de no informarle a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de la suscripción de los convenios PM-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18, y por lo tanto no se publicaron en el Periódico Oficial del Estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1334-2022

Modalidad: Presencial

1334

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	713,735.8
Muestra Auditada	704,368.1
Representatividad de la Muestra	98.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud, en el Estado de Oaxaca, fueron por 713,735.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 704,368.1 miles de pesos, que representó el 98.7%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 288,519.0 miles de pesos, que se integran por 779.8 miles de pesos por realizar pagos excedentes a 8 trabajadores; 279,736.4 pesos por la falta de integración de la nómina conforme a la partida presupuestaria correspondiente y la periodicidad de los pagos realizados al personal, así como la validación por parte del INSABI para el ejercicio del recurso y 8,002.8 miles de pesos por realizar pagos posteriores a la fecha de baja de 38 trabajadores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 288,518,930.88 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 704,368.1 miles de pesos, que representó el 98.7% de los 713,735.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el Programa de Atención a la Salud 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 se comprometieron 709,194.9 miles de pesos y se pagaron 382,732.5 miles de pesos que representaron el 53.6% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022 se pagó un total de 704,368.1 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en Servicios Personales, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 288,519.0

miles de pesos que representan el 41.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitieron al INSABI el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores del Programa E023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Puebla

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1406-2022

Modalidad: Presencial

1406

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130,172.2
Muestra Auditada	128,889.3
Representatividad de la Muestra	99.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud en el estado de Puebla fueron por 130,172.2 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 128,889.3 miles de pesos, que representó el 99.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por notificar al Instituto de Salud para el Bienestar la recepción de los recursos recibidos de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla con desfase de 10 días hábiles y de los rendimientos financieros generados que le fueron ministrados con desfase de 10 a 25 días hábiles a los permitidos en la normativa; por realizar reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa de los recursos que no se comprometieron ni devengaron al 31 de diciembre de 2021 y de los devengados no pagados al 31 de marzo de 2022; por no remitir al Instituto de Salud para el Bienestar dentro de los primeros 15 días siguientes al inicio del mes que se reporta, los informes del ejercicio del gasto y del Cierre Presupuestario del Ejercicio Fiscal 2021, conforme a los formatos establecidos en el Convenio de Colaboración, y por no remitir mensualmente al Instituto de Salud para el Bienestar el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 128,889.3 miles de pesos, que representaron el 99.0% de los 130,172.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 federativa devengó el 99.1% de los recursos transferidos y el resto fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencias de los recursos y en transparencia, así como en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos, 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla 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.

Gobierno del Estado de Querétaro

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1493-2022

Modalidad: Presencial

1493

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,264.6
Muestra Auditada	11,806.9
Representatividad de la Muestra	68.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud en el Gobierno del Estado de Querétaro, fueron por 17,264.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 11,806.9 miles de pesos, que representaron el 68.4%.

Resultados

En la revisión realizada al Programa de Atención a la Salud, se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que no se realizó en tiempo y forma el registro presupuestal de los recursos recibidos y los rendimientos generados, no se canceló la documentación del capítulo 1000 con la leyenda de Operado, y se generó un subejercicio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,806.9 miles de pesos, que representó el 68.4% de los 17,264.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa había ejercido el 68.4% de los recursos transferidos y el 31.6% restante lo reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió a la normativa, principalmente en materia de registro, integración de información financiera y cumplimiento de metas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos para el cumplimiento de los objetivos del programa, de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos

En conclusión, la entidad federativa 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.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1546-2022

Modalidad: Presencial

1546

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,849.2
Muestra Auditada	108,821.2
Representatividad de la Muestra	97.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Quintana Roo fueron por 111,849.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 108,821.2 miles de pesos, que representó el 97.3%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) no especificó en las notificaciones al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) de las cuentas bancarias para la recepción, administración y manejo de los recursos del programa, que el destino final de los recursos transferidos sea para el desarrollo de las acciones del programa; los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA) transfirieron recursos del programa a 2 cuentas bancarias en las que se administraron recursos de diferentes fuentes de financiamiento; la SEFIPLAN transfirió extemporáneamente a los SESA los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias para administrar los recursos del programa; los SESA no informaron al INSABI el importe de los rendimientos financieros transferidos por la SEFIPLAN; no presentaron toda la información solicitada en los Anexos 5 y 6 "Reporte de rendimientos financieros" de los Convenios de Colaboración respectivos y tampoco remitieron los comprobantes que acrediten la recepción de los recursos del programa; los SESA reportaron con incongruencias los saldos pendientes por pagar en el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto y en los registros contables, en virtud de que no coincidieron con los saldos reflejados en las cuentas bancarias en las que administraron los recursos del programa; los SESA no destinaron todos los recursos transferidos y rendimientos financieros al cumplimiento del objeto del programa; por pagos a 3 trabajadores que no acreditaron la preparación académica requerida para los puestos bajo los cuales cobraron durante el ejercicio fiscal 2021, por 370.5 miles de pesos; los SESA no remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con los recursos del programa y tampoco los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión ni en su página de internet; los SESA remitieron extemporáneamente al INSABI los informes del ejercicio del gasto de los recursos del programa de marzo y diciembre, correspondientes con el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-QROO-23; los SESA remitieron extemporáneamente al INSABI los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de las acciones llevadas a cabo con los recursos del programa de marzo y diciembre, correspondientes con el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-QROO-23; y los SESA remitieron extemporáneamente al INSABI el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de las acciones llevadas a cabo con los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración número GO-E023-2021-QROO-23.

Montos por Aclarar

Se determinaron 370,480.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 108,821.2 miles de pesos, que representó el 97.3% de los 111,849.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo no había pagado el 2.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo 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 370.5 miles de pesos, el cual representa el 0.3% 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, ya que los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo no remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con los recursos del programa, tampoco los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión ni en su página de internet; remitieron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) los informes del ejercicio del gasto de los recursos del programa de marzo y diciembre, correspondientes con el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-QROO-23; remitieron extemporáneamente al INSABI los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de las acciones llevadas a cabo con los recursos del programa de marzo y diciembre, correspondientes con el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-QROO-23, y remitieron extemporáneamente al INSABI el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de las acciones llevadas a cabo con los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración número GO-E023-2021-QROO-23.

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 el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1590-2022

Modalidad: Presencial

1590

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,139.1
Muestra Auditada	59,139.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, fueron por 59,139.1 miles de pesos, los cuales se revisaron en su totalidad.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí no aplicó todos los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021 ni los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas del Estado de San Luis Potosí y transferidos a los Servicios de Salud de San Luis Potosí y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud de San Luis Potosí, debido a que reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos, tampoco devengados ni pagados al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros, los cuales se debieron destinar a los fines del programa, en términos de lo dispuesto en el Manual de Comprobación y de Supervisión en las Entidades Federativas para el Programa E023 “Atención a la Salud” y en el Convenio de Colaboración.

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 todos los recursos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por 59,139.1 miles de pesos, mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa no había comprometido, tampoco devengado ni pagado el 3.9% por 2,287.9 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Manual de Comprobación y de Supervisión en las Entidades Federativas para el Programa E023 “Atención a la Salud” y del Convenio de Colaboración.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud, ya que la entidad federativa remitió al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores, así como del ejercicio del gasto de enero a julio y de

septiembre a diciembre de 2021 de 5 a 171 días después del plazo establecido en la normativa, lo cual limitó conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1635-2022

Modalidad: Presencial

1635

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,633.7
Muestra Auditada	32,092.1
Representatividad de la Muestra	95.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021 fueron por 33,633.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 32,092.1 miles de pesos, que representó el 95.4%.

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 405.0 miles de pesos; no obstante, fueron reintegrados 399.2 miles de pesos, más cargas financieras por 5.8 miles de pesos, a la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 405,033.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 405,033.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,863.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 32,092.1 miles de pesos, que representó el 95.4% de los 33,633.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Programa de Atención a la Salud 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; la entidad federativa había comprometido y pagado recursos por 32,092.1 miles de pesos, que representaron el 94.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 399.2 miles de pesos, que representaron el 1.2% de la muestra auditada, por realizar pagos a trabajadores sin proporcionar la documentación que acredite los requisitos académicos para el perfil de la plaza desempeñada durante el ejercicio fiscal 2021, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia por el envío extemporáneo al INSABI de la documentación relativa a la aplicación y comprobación de los recursos transferidos y los rendimientos financieros generados del Programa E023, así como la información correspondiente al cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores del Programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa 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.

Gobierno del Estado de Sonora

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1683-2022

Modalidad: Presencial

1683

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	278,124.3
Muestra Auditada	175,583.7
Representatividad de la Muestra	63.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Sonora, fueron por 278,124.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 175,583.7 miles de pesos, que representaron el 63.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 320.0 miles de pesos, integrados por 302.2 miles de pesos por el pago de un concepto que excedió el precio unitario establecido en el Anexo 3 del Convenio de Colaboración número PM-E023-2021-SONORA-26 del 29 de noviembre de 2021, correspondiente al contrato número GES-SSS-CGAF-DGIF-2021-INSABI-066, sin presentar la autorización del Instituto de Salud para el Bienestar, y 17.8 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 320,039.84 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 320,039.84 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 17,821.00 pesos se generaron por cargas financieras.

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 una muestra de 175,583.7 miles de pesos, que representaron el 63.1% de los 278,124.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Programa de Atención a la Salud 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 entidad federativa no había comprometido ni devengado el 23.3% por 64,740.8 miles de pesos, ni pagado el 61.7% por 171,642.3 miles de pesos de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, aún no pagaba el 23.3% por 64,767.7 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de mantenimiento de unidades médicas, así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de su Reglamento y del Convenio de Colaboración número PM-E023-2021-SONORA-26 del 29 de noviembre de 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 302.2 miles

de pesos, los cuales representan el 0.2% de la muestra auditada, y se recuperaron en el transcurso de la revisión, así como cargas financieras por 17.8 miles de pesos, para dar un total de 320.0 miles de pesos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud, ya que la entidad federativa no publicó los cuatro informes trimestrales del formato Ejercicio del Gasto en un medio de difusión local; además, no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el cuarto trimestre del formato Destino del Gasto, y la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere del monto reflejado en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Tabasco

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1735-2022

Modalidad: Presencial

1735

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	897,242.0
Muestra Auditada	618,756.1
Representatividad de la Muestra	69.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud, en el Gobierno del Estado de Tabasco fueron por 897,242.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 618,756.1 miles de pesos, que representaron el 69.0%.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos entre los que destacan los siguientes: se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación, rendimientos financieros generados con los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021 (Programa E023), que no se devengaron al 31 de marzo de 2022; asimismo, se remitieron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) los comprobantes que acreditan la recepción de los recursos del programa por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco (SF); además, se informó al INSABI con desfase de 2 días hábiles, la recepción de los recursos que le fueron transferidos por la SF correspondientes a los recursos formalizados en el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa E023 de fecha 1 de febrero de 2021; en el mismo sentido, se omitió informar al INSABI la recepción de los recursos formalizados en el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para llevar a cabo acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención de fecha 1 de octubre de 2021 y los recursos formalizados en el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención de fecha 29 de noviembre de 2021 y se omitió conciliar los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, con los saldos pendientes de pagar reportados en los Estados Analíticos del Presupuesto de Egresos por Capítulo del Gasto de las mismas fechas. Cabe mencionar que se realizaron traspasos a 3 cuentas bancarias utilizadas para pago de terceros institucionales y pagos a contratistas que, al 31 de marzo de 2021, no se habían conciliado con el INSABI.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 232,222.68 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 21 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 618,756.1 miles de pesos, que representó el 69.0% de los 897,242.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Programa de Atención a la Salud 2021; 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 cierre de la auditoría, la entidad federativa no había ejercido el 1.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Tabasco, suscrito el 1 de febrero de 2021, el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para llevar a cabo acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud en el ejercicio fiscal 2021, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Tabasco, suscrito el 1 de octubre de 2021, y el Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud 2021, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Tabasco, suscrito el 29 de noviembre de 2021, lo que generó recuperaciones por un importe de 232.2 miles de pesos, que representan el 0.1% de la muestra auditada.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud 2021, ya que el Gobierno del Estado de Tabasco omitió informar al INSABI, dentro de los primeros 15 días siguientes al término de cada mes, los informes del ejercicio del gasto, correspondientes a los meses de marzo a diciembre de 2021 del Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa presupuestario E023 de fecha 1 de febrero de 2021; de diciembre de 2021 a abril de 2022 del Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para llevar a cabo acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención de fecha 1 de octubre de 2021 y de los meses de noviembre de 2021 a mayo de 2022 del Convenio de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para el mantenimiento de las unidades médicas del primer nivel de atención de fecha 29 de noviembre de 2021; asimismo, informó extemporáneamente al INSABI, el cierre del ejercicio de los recursos del Programa presupuestario E023 2021 de los convenios antes citados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa de Atención a la Salud 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1779-2022

Modalidad: Presencial

1779

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,552.7
Muestra Auditada	40,552.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud, en el Gobierno del Estado de Tamaulipas, fueron por 40,552.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0 %.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 0.1 miles de pesos, no obstante, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 116.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 14 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 los 40,552.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante los recursos del Programa de Atención a la Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se registraron 40,149.0 miles de pesos como comprometidos y 37,253.3 miles de pesos como pagados, que representaron el 99.0% y 91.9%, respectivamente, de los recursos ministrados; asimismo, al 31 de marzo de 2022 fueron pagados en su totalidad.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en el Destino de los Recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 0.1 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se reportó lo correspondiente a los indicadores y la evaluación del programa y las cifras reportadas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre no coincidieron con los registros presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas 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.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1823-2022

Modalidad: Presencial

1823

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116,633.6
Muestra Auditada	97,485.0
Representatividad de la Muestra	83.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud, fueron por 116,633.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 97,485.0 miles de pesos, que representaron el 83.6%.

Resultados

Se determinaron 2,954.4 miles de pesos pendientes por aclarar integrados por no aplicar, ni cobrar penas convencionales al proveedor por el atraso de 14 días en la entrega de los bienes de las remisiones números 12281460, 12281459-4, 12281459-3, 12281459-1, 12281459-5, 12281459-2, 12291464, 12291463 y 12291461, respecto al contrato número GET-ADX-016-2021-1 por 1,075.4 miles de pesos; por no aplicar, ni cobrar penas convencionales al proveedor por el atraso de 5, 41, 41, 45, 84 días en la entrega de los bienes de las remisiones números 20, 21, 22, 23 y 28, respectivamente, respecto al contrato número GET-ADX-016-2021-6 por 1,097.0 miles de pesos; y por no aplicar, ni cobrar penas convencionales al proveedor por el atraso de 40 días en la entrega de los bienes de las remisiones números 8787 y 8788, respecto al contrato número GET-ADX-016-2021-4 por 781.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,954,352.96 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y los 12 restantes generaron:

9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 97,485.0 miles de pesos, que representó el 83.6% de los 116,633.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Programa de Atención a la Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, reportaron recursos como comprometidos y devengados por 114,071.4 miles de pesos, que representaron el 97.8% de los recursos asignados, y quedaron reportados como no comprometidos 2,562.2 miles de pesos, que representaron el 2.2%, de los recursos asignados que no se aplicaron en los objetivos del fondo, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE el 15 de enero de 2022, dentro del plazo establecido por la norma.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,954.4 miles de pesos, que representa el 3.0% 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, ya que no informó al Órgano Interno del Control en el Estado de Tlaxcala, ni a la Auditoría Superior del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala la formalización del Convenio y remitió al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores, de febrero a agosto de 2021 con atrasos de 224, 193, 163, 132, 102, 71 y 40 días, respectivamente, y no presentó evidencia de haber remitido dichos informes de septiembre a diciembre de 2021, entre otros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala 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.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1863-2022

Modalidad: Presencial

1863

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	302,569.2
Muestra Auditada	228,894.2
Representatividad de la Muestra	75.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 302,569.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 228,894.2 miles de pesos, que representó el 75.7%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, 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 los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER) los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias en las que se administraron los recursos del programa; los SESVER remitieron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) el comprobante de la recepción de los recursos del programa de abril de 2021; los SESVER notificaron extemporáneamente al INSABI la recepción de los rendimientos financieros recibidos en julio y septiembre de 2021; los SESVER transfirieron recursos de otra fuente de financiamiento a la cuenta bancaria para administrar los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración número PSP-E023-2021-VER-30; los SESVER reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación los recursos transferidos no devengados y los rendimientos financieros no comprometidos, al 31 de diciembre de 2021; no destinaron una parte de los recursos transferidos y rendimientos financieros al cumplimiento del objeto del programa, consistente en contribuir a garantizar el acceso efectivo y la continuidad en la prestación gratuita de servicios de salud a las personas sin seguridad social; por recursos transferidos no devengados al 31 de diciembre de 2021, por 6,939.8 miles de pesos; por rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, por 475.1 miles de pesos; los SESVER remitieron extemporáneamente al INSABI los informes mensuales del ejercicio del gasto y los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores, de los recursos del programa, y no publicaron el Convenio de Colaboración número GO-E023-2021-VER-30 en la Gaceta Oficial del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,413,926.72 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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. El restante generó:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 228,894.2 miles de pesos, que representó el 75.7% de los 302,569.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 Veracruz de Ignacio de la Llave no había pagado el 42.1% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, aún no había pagado el 2.3%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,413.9 miles de pesos, el cual representa el 3.2% 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, ya que los Servicios de Salud de Veracruz remitieron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales del ejercicio del gasto y los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores, de los recursos del programa, y no publicaron el Convenio de Colaboración número GO-E023-2021-VER-30 en la Gaceta Oficial del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

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 el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1956-2022

Modalidad: Presencial

1956

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	191,345.5
Muestra Auditada	176,812.4
Representatividad de la Muestra	92.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud en el estado de Yucatán fueron por 191,345.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 176,812.4 miles de pesos, que representó el 92.4%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por utilizar cuatro cuentas bancarias adicionales a las receptoras de los recursos del Programa de Atención a la Salud en las cuales se identificó una mezcla de recursos de diferentes fuentes de financiamiento; por remitir al Instituto de Salud para el Bienestar los recibos de ingresos y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de la recepción de los recursos, con desfase de 11 a 195 días respecto del plazo establecido en la normativa; por informar al Instituto de Salud para el Bienestar, el monto y la fecha de la recepción de los recursos, así como los rendimientos financieros ministrados por la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Yucatán con desfase de 42 a 195 días respecto del plazo establecido en la normativa; por no señalar en los contratos números LA-931007985-E10-2021, LA-931007985-E11- 2021, LA-931007985-E13-2021-I, LA-931007985-E13-2021-II, LA-931007985-E13-2021-III y LA-931007985-E15-2021, la normatividad con la que se fundamentó la realización del proceso de adquisición; faltó especificar la fuente de financiamiento; los contratos se celebraron bajo la modalidad de contrato abierto; sin embargo, no se estableció el presupuesto mínimo y máximo que se podría ejercer; asimismo, en las facturas no se registró el número de la Licitación Pública y del contrato; por no conciliar los montos reportados al cuarto trimestre a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los registros contables y presupuestarios del ente; por remitir al Instituto de Salud para el Bienestar con un desfase de 19 a 149 días posteriores al plazo establecido en la normativa los informes mensuales sobre el ejercicio del gasto del programa de Atención a la Salud y el informe sobre el cierre del ejercicio fiscal 2021; por remitir al Instituto de Salud para el Bienestar con un desfase de 19 a 149 días posteriores al plazo establecido en la normativa, los Anexos 3, 4 y 5 sobre los objetivos, metas e indicadores del Programa de Atención a la Salud y, por no notificar al órgano de control y de fiscalización de la Entidad, sobre la publicación del Convenio GO-E023-2021-YUC-31.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 9 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 176,812.4 miles de pesos, que representó el 92.4% de los 191,345.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 federativa devengó el 99.5% de los recursos transferidos y el resto fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en transferencias de los recursos, en adquisiciones y en transparencia así como en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos, 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 programa, ya que no se concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al cuarto trimestre con los registros contables y presupuestarios del ente, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán 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.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Programa de Atención a la Salud

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2008-2022

Modalidad: Presencial

2008

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se hayan ejercido conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación, el (los) Convenio(s) de Colaboración y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	302,586.6
Muestra Auditada	182,428.1
Representatividad de la Muestra	60.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Zacatecas fueron por 302,586.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 182,428.1 miles de pesos, que representó el 60.3%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; registro e información financiera de las operaciones; destino de los recursos; gastos de operación de unidades médicas, y transparencia, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas no remitió al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) la documentación de la apertura de las cuentas bancarias para la recepción de los recursos del programa; la documentación que ampara 2,311.1 miles de pesos no se canceló, por parte de los Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ) con la leyenda “Operado”, el nombre del programa y el ejercicio fiscal respectivo; no se destinaron todos los recursos del programa y los rendimientos financieros generados al cumplimiento del objeto del programa; no acreditaron los mecanismos de control, guarda custodia y entrega al beneficiario final, de los medicamentos adquiridos mediante los contratos números SSZ-ADQ-MAT-275-2021, SSZ-ADQ-MAT-281-2021, SSZ-ADQ-MAT-282-2021, SSZ-ADQ-MAT-283-2021, SSZ-ADQ-MAT-286-2021 y SSZ-ADQ-MAT-287-2021, financiados con recursos del programa; no publicaron los informes del segundo, tercer y cuarto trimestres sobre el ejercicio de los recursos del programa en su Periódico Oficial; reportaron con incongruencias las cifras en el formato "Nivel financiero" del cuarto trimestre, en su página de internet y en la de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; remitieron extemporáneamente al INSABI los informes del ejercicio del gasto de los recursos del programa de mayo, junio, julio y agosto, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Desarrollo de Acciones; no remitieron al INSABI los informes del ejercicio del gasto de enero y diciembre, ni el cierre del ejercicio; enviaron los oficios números 0162/2021 y 0286/2021, con los que se remitieron los informes del ejercicio del gasto de abril y de septiembre, respectivamente, con sellos ilegibles de los acuses respectivos; no remitieron al INSABI el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención; no remitieron al INSABI el informe del ejercicio del gasto ni el cierre del ejercicio de los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención; remitieron extemporáneamente al INSABI el Anexo 4 de los avances en el cumplimiento de metas de febrero, marzo y noviembre; no remitieron al INSABI el Anexo 4 de los avances en el cumplimiento de metas de enero y diciembre, ni los Anexos 3 y 6 de los avances en el cumplimiento de metas e indicadores de enero a diciembre; enviaron los oficios números 0162/2021, 0286/2021 y 0324/2021, con los que se remitieron los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de abril, septiembre y octubre,

respectivamente, con los sellos ilegibles de los acuses respectivos; no publicaron en su Periódico Oficial los dos Convenios de Colaboración mediante los cuales la Federación le transfirió los recursos del programa; y no informaron sobre la suscripción de los dos convenios ni remitieron copia de ellos a la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Zacatecas ni a la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 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 10 restantes generaron:

10 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 182,428.1 miles de pesos, que representó el 60.3% de los 302,586.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Programa de Atención a la Salud; 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 no había ejercido el 98.8% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2022, aún no se ejercía el 30.0%.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Gobierno del Estado de Zacatecas no publicó los informes del segundo, tercer y cuarto trimestres sobre el ejercicio de los recursos del programa en su Periódico Oficial; reportó con incongruencias las cifras en el formato "Nivel financiero" del cuarto trimestre, en su página de internet y en la de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; remitió extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) los informes del ejercicio del gasto de los recursos del programa de mayo, junio, julio y agosto, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Desarrollo de Acciones; no remitió al INSABI los informes del ejercicio del gasto de enero y diciembre, ni el cierre del ejercicio; envió los oficios números 0162/2021 y 0286/2021, con los que se remitieron los informes del ejercicio del gasto de abril y de septiembre, respectivamente, con sellos ilegibles de los acuses respectivos; no remitió al INSABI el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención; no remitió al INSABI el informe del ejercicio del gasto ni el cierre del ejercicio de los recursos del programa, correspondientes con el Convenio de Colaboración de Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención; remitió extemporáneamente al INSABI el Anexo 4 de los avances en el cumplimiento de metas de febrero, marzo y noviembre; no remitió al INSABI el Anexo 4 de los avances en el cumplimiento de metas de enero y diciembre, ni los Anexos 3 y 6 de los avances en el cumplimiento de metas e indicadores de enero a diciembre; envió los oficios números 0162/2021, 0286/2021 y 0324/2021, con los que se remitieron los avances en el cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores de abril, septiembre y octubre, respectivamente, con los sellos ilegibles de los acuses respectivos; no publicó en su Periódico Oficial los dos Convenios de Colaboración mediante los cuales la Federación le transfirió los recursos del programa; y no informó sobre la suscripción de los dos convenios ni remitió copia de ellos a la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Zacatecas ni a la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas.

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 el uso de los recursos.

Instituto de Salud para el Bienestar

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-1-12U00-19-0134-2022

Modalidad: Presencial

134

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través de los Acuerdos de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos conforme a lo establecido en la Ley General de Salud, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,766,713.1
Muestra Auditada	74,766,713.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

El objetivo de esta auditoría consistió en fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral durante el ejercicio fiscal 2021, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos conforme a lo establecido en la Ley General de Salud, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Cabe señalar que además de la revisión al Instituto de Salud para el Bienestar, la Auditoría Superior de la Federación realizó auditorías a las 32 entidades federativas respecto de los recursos federales transferidos a través del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral en 2021, y en dichas auditorías se revelaron los resultados, y en su caso, las observaciones y la promoción de las acciones según correspondieran, las cuales están señaladas en cada uno de los Informes de Auditoría.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 7,285.8 miles de pesos, que corresponden al pago de medicamentos con un precio superior al contenido en el Listado de Precios de Referencia establecido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, derivados de la compra Consolidada de Medicamentos y Bienes Terapéuticos (Medicamentos, Material de Curación, Material Radiológico y de Laboratorio) para el ejercicio fiscal 2021, y recursos pendientes de aclarar por 98,391.4 miles de pesos por concepto de falta de documentación que acredite la entrega de recursos en especie a las entidades federativas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 105,677,187.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 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 14 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 13 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que durante el ejercicio fiscal 2021, el Instituto de Salud para el Bienestar haya realizado la adecuada asignación, transferencia, registro y seguimiento de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, así como el cumplimiento de sus obligaciones de transparencia, metas y objetivos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la asignación, transferencia y ejercicio de los recursos autorizados para las entidades federativas, el INSABI incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de asignación y transferencia de recursos, y en materia de Adquisición y Distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos asociados; así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley General de Salud; del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021; de los Acuerdos de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social, en los términos previstos en el Título Tercero bis de la Ley General de Salud celebrados por el Instituto de Salud para el Bienestar y las Entidades Federativas, y de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral y sus Anexos 2 y 4 vigentes para el Ejercicio Fiscal 2021, lo que generó recursos pendientes de aclarar por 105,677.2 miles de pesos, monto que representa el 0.1% 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 de los Recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que el INSABI no le notificó a las entidades federativas los Criterios generales en materia de supervisión, y no difundió el monto de los recursos ejercidos y las partidas de gasto, los montos comprobados, ni los importes pendientes por comprobar; de igual manera, no publicó las acciones a las que los mismos estaban destinados, ni los resultados obtenidos con su aplicación, y tampoco publicó en su página de internet, el nombre de los proveedores que recibieron pagos con cargo a dichos recursos, y por consecuencia, la información tampoco fue actualizada de manera trimestral.

En conclusión, el Instituto de Salud para el Bienestar no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0393-2022

Modalidad: Presencial

393

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	371,693.6
Muestra Auditada	271,618.5
Representatividad de la Muestra	73.1%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Aguascalientes fueron por 371,693.6 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 347,010.1 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 271,618.5 miles de pesos, que representó el 73.1% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que, de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 24,683.5 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 26,973.4 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara al estado el monto efectivamente entregado de estos recursos, por lo que el importe puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan en la auditoría número 134 efectuada al INSABI.

Resultados

Se determinó la observación por 1,570.7 miles de pesos por los pagos a 70 trabajadores, con recursos del Programa, que excedieron los montos contratados; al respecto, el Gobierno del Estado proporcionó la documentación que acredita que los pagos que excedieron los montos contratados correspondieron a percepciones otorgadas al personal eventual, a los contratos y/o adendas de 8 trabajadores y realizó aclaraciones por diversos conceptos de nómina e incidencias que afectaron los pagos, con lo que se aclaró y solventó lo observado. Adicionalmente, se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 310.8 miles de pesos por la diferencia no registrada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de marzo de 2022 en el capítulo 1000 "Servicios Personales" de conformidad con la documentación comprobatoria presentada; cabe mencionar que, dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 9 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 una muestra de 271,618.5 miles de pesos, que representó el 73.1% de los 371,693.6 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 había devengado el 91.2% de los recursos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales, así como de la Ley General de Salud, de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021, y del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa no acreditó que reportó al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI), en el plazo establecido, el total de los meses del ejercicio 2021 del avance del ejercicio de los recursos presupuestarios transferidos del programa y el resumen de los reportes generados acumulados. Adicionalmente, la entidad fiscalizada no acreditó que informó al INSABI, respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes 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.

Gobierno del Estado de Baja California

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0430-2022

Modalidad: Presencial

430

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,016,808.0
Muestra Auditada	565,662.0
Representatividad de la Muestra	55.6%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Baja California fueron por 1,016,808.0 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 708,002.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 565,662.0 miles de pesos, que representó el 55.6% de los recursos asignados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 308,805.5 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 262,741.0 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validara el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

La cuenta bancaria de los recursos del programa no fue única ni específica. La Secretaría de Hacienda del Estado de Baja California no registró contable y presupuestariamente los recursos recibidos en especie, por un total registrado por el ejecutor de 262,741.0 miles de pesos. Por otro lado, quedó un monto por aclarar por un total de 187,586.0 miles de pesos, integrado por 1,972.3 miles de pesos por la falta de presentación de las pólizas contables junto con su documentación justificativa y comprobatoria que ampare el monto del gasto devengado registrado en la partida presupuestaria 25301 "medicinas y productos farmacéuticos", y 185,613.7 miles de pesos por la falta de documentación que compruebe la recepción de los recursos recibidos en especie en el Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ejecutor) registrados en su contabilidad.

Montos por Aclarar

Se determinaron 187,585,970.13 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 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 10 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 8 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 565,662.0 miles de pesos, que representó el 55.6% de los 1,016,808.0 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 y devengó 700,043.2 miles de pesos, lo que representó el 68.9% de los recursos asignados; a la misma fecha, pagó 615,771.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, 700,043.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones; servicios personales y adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos; así como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Baja California y su Anexo 4 y 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 1,972.3 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada, debido a la falta de documentación comprobatoria de los gastos registrados en la partida presupuestaria 25301; adicionalmente, quedó pendiente de aclarar un monto por 185,613.6 miles de pesos por la falta de información y documentación de los recursos recibidos en especie; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Gobierno del Estado de Baja California carece de la comprobación del reporte del avance del ejercicio de los recursos al Instituto de Salud para el Bienestar; publicó el primer trimestre sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del U013 2021 35 días después del plazo establecido; no difundió ni actualizó de manera trimestral en su página de Internet, dentro de los treinta días naturales posteriores al cierre de cada trimestre del ejercicio fiscal 2021, el monto de los recursos asignados para la prestación de los servicios a su cargo; los montos ejercidos, las partidas de gasto a las cuales se destinaron los recursos y los montos comprobados; los importes pendientes por comprobar; las acciones a las que los mismos fueron destinados; los resultados obtenidos con su aplicación; asimismo, no incluyó el nombre de los proveedores que recibieron los pagos con cargo a los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California 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.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0468-2022

Modalidad: Presencial

468

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	167,375.5
Muestra Auditada	131,891.1
Representatividad de la Muestra	78.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, para el ISSBCS, fueron por 167,375.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 131,891.0 miles de pesos, que representó el 78.8%. del total ministrado

Resultados

Se determinó un monto por 1,302.1 miles de pesos de los cuales corresponden a recursos por aclarar por 1,301.1 miles de pesos por: pago de plazas o categorías no consideradas en el convenio, catálogo o normativa por 687 miles de pesos, pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal por 452.9 miles de pesos; pagos a personal no recocido por los responsables de los centros de trabajo por 161.2 miles de pesos y recuperaciones por rendimientos reintegrados a la TESOFE por 1.0 miles de pesos

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,302,137.51 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,000.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,301,137.51 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 131,891.0 miles de pesos, que representó el 78.8% de los 167,375.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral. 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 federativa comprometió de los recursos líquidos 86,343.8 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos líquidos recibidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringio la normativa, principalmente en la transferencia de recursos, de servicios personales y transparencia lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,248.5 miles de pesos, que representa el 1.7% de la muestra auditada, 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 fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0502-2022

Modalidad: Presencial

502

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	461,802.2
Muestra Auditada	223,240.0
Representatividad de la Muestra	48.3%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Campeche fueron por 461,802.2 miles de pesos, de los cuales se le transfirieron recursos en numerario por 350,349.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 223,240.0 miles de pesos, que representó el 48.3% de los recursos asignados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 111,452.7 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 104,529.0 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validara el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos podría reflejar variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, en las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

En la aplicación de los recursos del programa, se incumplió la normativa debido a que la cuenta bancaria de los recursos del programa no fue única ni específica y se realizaron compras directas por concepto de medicamentos, overol tipo tyvek, cubrebocas, gel antibacterial y sanitizantes, entre otro material de curación, con pedidos que no contienen la formalización y aceptación expresa de la operación; además, se determinó un monto por 5,846.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 884.6 miles de pesos que incluyen 82.2 miles de pesos de cargas financieras, debido a que se reintegraron los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y el monto de un remanente de cheques cancelados y quedó un monto total de 4,961.8 miles de pesos pendiente de aclarar por la falta de documentación comprobatoria que acredite la entrega de insumos a las unidades médicas, los registros de inventario en los sistemas de almacén y, en su caso, las existencias en los almacenes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 5,846,388.48 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 884,588.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 82,219.00 pesos se generaron por cargas financieras; 4,961,800.48 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 15 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 223,240.0 miles de pesos, que representó el 48.3% de los 461,802.2 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 y devengó 349,718.4 miles de pesos, lo que representó el 75.7% de los recursos asignados; asimismo, a dicha fecha pagó recursos por 318,779.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, pagó los 349,718.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos; así como la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Campeche y su Anexo 4 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 5,764.2 miles de pesos, el cual representa el 2.6% de la muestra auditada, por el pago de medicamentos, overol tipo tyvek, cubrebocas, gel antibacterial y sanitizantes, entre otro material de curación de los que no se acreditó la entrega en las unidad médicas para los fines establecidos; en el transcurso de la auditoría, se operaron recuperaciones por 884.6 miles de pesos, que incluyen 82.2 miles de pesos de cargas financieras, por el reintegro a la Tesorería de la Federación de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y de recursos remanentes por cheques cancelados no reintegrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El gobierno del Estado de Campeche no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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 el Gobierno del Estado de Campeche no difundió ni actualizó de manera trimestral, dentro de los 30 días naturales posteriores al cierre de cada trimestre en su respectiva página de Internet, la información respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos y no difundió en su página de Internet la información relacionada con el personal remitida a la Secretaría de Salud.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche 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.

Gobierno del Estado de Chiapas

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0547-2022

Modalidad: Presencial

547

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,192,178.0
Muestra Auditada	2,830,588.7
Representatividad de la Muestra	67.5%

Los recursos federales convenidos mediante el Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Chiapas fueron por 4,192,178.0 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 3,051,842.9 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 2,830,588.7 miles de pesos, que representó el 67.5% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 885,042.1 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de recursos en especie por 532,995.7 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara al estado el monto efectivamente entregado de estos recursos, por lo que el importe puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan en la auditoría número 134 efectuada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 2,925.0 miles de pesos, los cuales con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,229,824.18 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,229,824.18 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 304,869.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 18 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,830,588.7 miles de pesos, que representaron el 67.5% de los 4,192,178.0 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 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 Chiapas había comprometido y devengado recursos por

3,307,135.9 miles de pesos, y pagado 3,245,471.2 miles de pesos, montos que representaron el 78.9% y 77.3% respecto a los recursos asignados; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 3,307,111.3 miles de pesos, monto que representó el 78.9% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no ejercidos por 24.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación en forma oportuna.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley General de Salud; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,925.0 miles de pesos, que representaron el 0.1% de la muestra auditada, que con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación fue reintegrado a la Tesorería de la Federación.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el ISECH remitió al INSABI los avances del ejercicio de los recursos con atrasos de 1 a 100 días posteriores al plazo establecido en la normativa, y no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el ejercicio y destino de los recursos del Programa del primer trimestre de 2021, y por lo tanto tampoco publicó la información en su página de internet.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas 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.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0595-2022

Modalidad: Presencial

595

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,172,816.2
Muestra Auditada	787,215.8
Representatividad de la Muestra	67.1%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral en el Estado de Chihuahua fueron por 1,172,816.2 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 1,109,100.2 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 787,215.8 miles de pesos, que representó el 67.1% de los recursos acordados.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 132.8 miles de pesos que corresponde a penas convencionales no calculadas, ni aplicadas por la entidad fiscalizada, debido al retraso en la entrega de los bienes amparados en el contrato número ICHS-166/2021 con objeto "Adquisición y suministro de uniformes para personal de ICHISAL", por un periodo de hasta 10 días.

Montos por Aclarar

Se determinaron 132,781.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 47 resultados, de los cuales, en 31 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

11 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 787,215.8 miles de pesos, que representó el 67.1% de los 1,172,816.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral; 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 federativa no había ejercido el 10.0% de los recursos transferidos y al primer trimestre de 2022 el 2.0%.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Salud, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, del Reglamento de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021, del ACUERDO de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Chihuahua, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad y Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, y transparencia, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 132.8 miles de pesos, que representan el 0.0% de la muestra auditada.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Gobierno del Estado de Chihuahua, omitió remitir al Instituto de Salud para el Bienestar los avances del ejercicio de los recursos presupuestarios transferidos y los resúmenes de los reportes generados de los meses de enero a julio de 2021, dentro del plazo establecido en la normativa de 30 días naturales posteriores al cierre de cada mes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua 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.

Gobierno de la Ciudad de México

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0647-2022

Modalidad: Presencial

647

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,232,344.2
Muestra Auditada	2,263,919.6
Representatividad de la Muestra	70.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno de la Ciudad de México fueron por 3,232,344.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,263,919.6 miles de pesos, que representó el 70.0% de los recursos transferidos.

Respecto de los recursos en especie, acordados para su entrega por la Federación por medio de INSABI por 847,187.3 miles de pesos, la entidad federativa proporcionó pólizas contables y presupuestarias, facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de suministros por 551,282.3 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el monto de estos recursos y validara el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos podrá reflejar variaciones con los montos de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, realizada al INSABI.

Resultados

Se identificaron 11,360.1 miles de pesos que están pendientes de aclaración integrados por no comprometer, devengar, ni pagar el saldo bancario al 31 de marzo de 2022, por parte de la Secretaría de Salud del Gobierno de la Ciudad de México por 10,154.7 miles de pesos; por no acreditar la documentación justificativa y comprobatoria en los objetivos del fondo por concepto de adquisición de medicamentos por 778.4 miles de pesos; por realizar pagos de remuneraciones por concepto de "Sueldos y Salarios", prestaciones y compensaciones, con recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, de los cuales 504 se realizaron en exceso al tabulador autorizado por 277.7 miles de pesos; y por los recursos del fondo que no fueron pagados al 31 de marzo de 2022, y los rendimientos financieros que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 149.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 35,941,957.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 24,581,882.36 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 459.75 pesos se generaron por cargas financieras; 11,360,075.32 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 42 resultados, de los cuales, en 23 no se detectaron irregularidades y 15 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 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,263,919.6 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 3,232,344.2 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como comprometidos y devengados 2,385,156.9 miles de pesos, y ejercidos y pagados 1,591,199.9 miles de pesos, que representaron 100.0% y 49.2%, respectivamente, de los recursos acordados y, al 31 de marzo de 2022, se reportaron recursos ejercidos y pagados por 2,357,591.5 miles de pesos, que representaron 72.9% de los recursos acordados. Por lo anterior, de los recursos comprometidos y devengados, se determinaron recursos transferidos en numerario pendientes de pago por 27,565.4 miles de pesos, de los cuales se reintegró a la TESOFE un monto de 27,416.0 miles de pesos antes de la auditoría y en el plazo establecido por la normativa; no obstante, se dejaron de aplicar en los objetivos del programa, y quedó pendiente de pago un monto de 149.4 miles de pesos y, en su caso, de reintegro a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 11,360.1 miles de pesos, el cual representa el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no contaron con un Programa Anual de Evaluaciones para el ejercicio fiscal 2021, ni se realizó la evaluación del programa, ni difundieron la información respecto de coberturas ofrecidas sin la información de universos, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados, entre otros.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México 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.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0690-2022

Modalidad: Presencial

690

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	572,326.8
Muestra Auditada	415,831.4
Representatividad de la Muestra	72.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza fueron por 572,326.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 415,831.4 miles de pesos, que representó el 72.7% de los recursos transferidos.

Por otra parte, de los recursos en especie acordados para su entrega por la Federación por medio del INSABI por 177,709.1 miles de pesos, la entidad federativa reportó registros contables y presupuestarios, y proporcionó facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de los medicamentos por 81,959.1 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el monto de estos recursos y validara el cierre del ejercicio 2021; por lo que el monto de estos recursos contiene diferencias con el reflejado en los resultados que se presentan al respecto en la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron 207,800.7 miles de pesos pendientes por aclarar integrados por el pago de remuneraciones de 557 servidores públicos; no obstante, de la revisión a dicha información, se advierte que el monto citado también se presentó para la comprobación del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2021 por 176,863.8 miles de pesos; por no acreditar la documentación justificativa y comprobatoria en los objetivos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021 por 22,530.2 miles de pesos; por realizar transferencias de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad social Laboral 2021 hacia otras cuentas bancarias y que no fueron devueltas a la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos del programa, por lo que se desconoce su destino y se presume que no se aplicaron en los objetivos del programa por 8,384.4 miles de pesos; y por pagos en exceso a lo contratado de 82 servidores públicos por 22.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 207,925,019.42 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 124,336.70 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 13,981.00 pesos se generaron por cargas financieras; 207,800,682.72 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 17 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

3 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 415,831.4 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 572,326.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se reportaron como comprometidos y devengados 476,576.8 miles de pesos, que representó 83.3% de los recursos asignados, quedando pendiente de reportar como comprometido y devengado un monto de 95,750.0 miles de pesos, que representó el 16.7% de los recursos asignados, que se corresponden con los recursos en especie que no se reportaron como recibidos a la fecha de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 207,800.7 miles de pesos, el cual representa el 50.0% 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, ya que no remitieron de manera trimestral a la Secretaría de Salud, la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza, del personal a cargo del programa, ni difundieron la información en su página de Internet o en su medio de difusión local, ni publicaron la información respecto de universos, coberturas y servicios ofrecidos del programa, entre otros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0739-2022

Modalidad: Presencial

739

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	166,106.0
Muestra Auditada	72,994.6
Representatividad de la Muestra	43.9%

Los recursos federales acordados mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Colima fueron por 166,106.0 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 99,635.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 72,994.6 miles de pesos, que representó el 43.9% de los recursos acordados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 66,470.5 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 86,317.9 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validara el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de por 1,570.6 miles de pesos, integrados por 1,517.4 miles de pesos por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022, que corresponden a las retenciones, cuotas y aportaciones patronales de seguridad social del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, y del Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vivienda y 53.2 miles de pesos por el entero en exceso de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,570,589.92 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 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,994.6 miles de pesos, que representó el 43.9% de los 166,106.0 miles de pesos acordados con el Gobierno del Estado de Colima mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. De los recursos transferidos en numerario por 99,635.5 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de marzo de 2022, la entidad federativa comprometió y devengó la totalidad de los recursos, y pagó 98,118.1 miles de pesos a la misma fecha.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia del destino de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento, de la Ley General de Salud, de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los Criterios de Operación del Programa y del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Colima y su Anexo 4, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,570.6 miles de pesos, los cuales representan el 2.2% de la muestra auditada, principalmente por recursos devengados no pagados al 31 de marzo de 2022, que corresponden a las retenciones, cuotas y aportaciones patronales de seguridad social del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y del Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vivienda y por el entero en exceso de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa remitió de manera extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el ejercicio de los recursos federales; asimismo, no concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto con la información reflejada del pagado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; además, no difundió la información disponible de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social, correspondiente al periodo de octubre a diciembre de 2021 a través de su página de Internet, ni difundió en su página de internet de manera mensual y trimestral el monto de los recursos acordados del programa para la prestación de servicios, los montos ejercidos y las partidas de gasto a las cuales se destinaron los recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que fueron destinados, los resultados obtenidos con su aplicación, así como el nombre de los proveedores que recibieron pagos con cargo a los recursos del programa, y los servicios ofrecidos, y no publicaron en sus páginas de Internet la información relacionada con las plazas existentes, movimientos de las mismas, relación de trabajadores comisionados con licencia por centro de trabajo, jubilados y con licencia prejubilatoria tramitada en el periodo, relación de personas contratadas por honorarios, analítico de plazas, tabuladores y catálogos de conceptos de percepciones y deducciones; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima, en general, realizó 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.

Gobierno del Estado de Durango

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0772-2022

Modalidad: Presencial

772

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	580,264.4
Muestra Auditada	329,210.0
Representatividad de la Muestra	56.7%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Durango fueron por 580,264.4 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 344,312.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 329,210.0 miles de pesos, que representó el 56.7% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 235,951.9 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 199,388.8 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio del procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por transferir a los Servicios de Salud de Durango, con un desfase de 13 a 60 días hábiles respecto a lo que establece la normativa, parte de los recursos del programa, así como de los rendimientos financieros generados; por no ministrar la totalidad de los recursos convenidos de la Aportación Solidaria Estatal a los Servicios de Salud de Durango, y las ministraciones realizadas se hicieron fuera del calendario establecido en el Anexo 4 del Acuerdo de Coordinación; por reintegrar a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la normativa los rendimientos financieros generados del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, y por no conciliar el monto reportado como pagado al cuarto trimestre reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto 2021 y con los Informes del Ejercicio de los Recursos Federales para la Prestación Gratuita de Servicios de Salud, Medicamentos y demás Insumos Asociados a las Personas sin Seguridad Social al 31 de diciembre de 2021.

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 329,210.0 miles de pesos, que representó el 56.7% de los 580,264.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos; así como de la Ley General de Salud y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que determinó observaciones que corresponden al inicio del 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 programa, ya que no se concilió el monto reportado como pagado al cuarto trimestre reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto 2021 y con los Informes del Ejercicio de los Recursos Federales para la Prestación Gratuita de Servicios de Salud, Medicamentos y demás Insumos Asociados a las Personas sin Seguridad Social al 31 de diciembre de 2021, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango 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.

Gobierno del Estado de México

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0815-2022

Modalidad: Presencial

815

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,073,121.3
Muestra Auditada	5,026,637.3
Representatividad de la Muestra	55.4%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de México fueron por 9,073,121.3 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 6,076,935.8 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 5,026,637.3 miles de pesos, que representó el 55.4% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 2,996,185.5 miles de pesos, la entidad federativa no reportó la recepción, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara al estado el monto efectivamente entregado de estos recursos, por lo que el importe puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan en la auditoría número 134 efectuada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 158,952.1 miles de pesos, que se integran por 77,936.8 miles de pesos por el pago de insumos y material de curación que no están incluidos en el listado de los precios máximos de referencia; por la falta de documentación que acredite que los recursos se encontraban comprometidos y devengados con cargo a los recursos del programa U013 2021 y de rendimientos financieros que no fueron comprometidos ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por 73,036.8 miles de pesos; por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones por 5,000.0 miles de pesos; por realizar pagos a trabajadores que no fueron validados por los responsables de los centros de trabajo por 2,332.9 miles de pesos; por realizar pagos en exceso y fuera de los plazos establecidos en los contratos de prestación de servicios por 472.8 miles de pesos; por realizar pagos posteriores a la baja definitiva de los trabajadores por 124.3 miles de pesos, y por realizar pagos no autorizados por concepto de anteojos por 48.5 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 158,952,088.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 15 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,026,637.3 miles de pesos, que representó el 55.4% de los 9,073,121.3 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de México y el 82.7% de los 6,076,935.8 miles de pesos transferidos en numerario, mediante recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral (U013); 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 no había ejercido 529,914.4 miles de pesos que presentan el 57.3% de los recursos transferidos en numerario y al 31 de marzo de 2022 quedaron pendientes de ejercer 529,914.4 miles de pesos que representaron el 61.1%; los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por lo que dichos recursos no fueron destinados a los objetivos del programa U013 2021.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia del registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, servicios personales, adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley General de Salud, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 158,952.1 miles de pesos, que representa el 3.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que el Gobierno del Estado de México reportó cifras en el cuarto trimestre que no guardan congruencia con las cifras en el Informe del ejercicio de los recursos federales para la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social; tampoco remitió al Instituto de Salud para el Bienestar la información solicitada en materia de transparencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México 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.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0904-2022

Modalidad: Presencial

904

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,045,771.0
Muestra Auditada	3,257,226.7
Representatividad de la Muestra	80.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Guanajuato, fueron por 4,045,771.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,257,226.7 miles de pesos, que representaron el 80.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Se infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos y Servicios Personales, debido al uso de seis cuentas bancarias adicionales para la administración de los recursos, no hacer del conocimiento los rendimientos financieros generados que le fueron transferidos, no acreditar la aportación estatal en especie y no contar con seguridad social en una nómina de personal eventual, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 25 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 3,257,226.7 miles de pesos, que representó el 80.5% de los 4,045,771.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral. 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 federativa comprometió de los recursos líquidos 3,619,258.4 miles de pesos que representó el 89.5% de los recursos asignados y reintegró a la Tesorería de la Federación 42.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Servicios Personales, Adquisiciones de Bienes y Servicios y Transparencia, las observaciones determinadas derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de un adecuado sistema de control interno, el cual fue analizado durante el ejercicio 2020 que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato 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.

Gobierno del Estado de Guerrero

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0957-2022

Modalidad: Presencial

957

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,191,780.7
Muestra Auditada	1,061,814.5
Representatividad de la Muestra	48.4%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021 mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral en el Gobierno del Estado de Guerrero fueron por 2,191,780.7 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 1,654,613.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 1,061,814.5 miles de pesos, que representó el 48.4% de los recursos acordados.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, toda vez que se informó extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar la recepción de los recursos transferidos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 (programa U013 2021), se omitió realizar el total de la aportación solidaria convenida en el Anexo 4 del Acuerdo de Coordinación por lo que se omitió cumplir con el porcentaje mínimo establecido en la normativa para el importe en numerario del 70.0%; además no se realizaron los registros presupuestarios de los recursos en numerario citados, aunado a que se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación, recursos y rendimientos del programa, los cuales no se comprometieron al 31 de diciembre de 2021; por otra parte, se destinaron recursos para el pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y retenciones por salarios del mes de noviembre de 2019 que se financiaron con las retenciones del ISR, con las cuotas del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y del Sistema de Ahorro para el Retiro no enteradas a las instancias correspondientes, también se omitió proporcionar seguridad social para 2,397 empleados de la rama médica contratados por honorarios asimilables a salarios durante la vigencia de los contratos individuales de trabajo por tiempo determinado y, no se verificó que 9 servidores públicos con puestos de Auxiliar de Enfermería "A", contaron con carrera de enfermería a nivel técnico o estudios del cuarto semestre de la licenciatura en enfermería.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 40 resultados, de los cuales, en 27 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones 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 1,061,814.5miles de pesos, que representó el 48.4% de los 2,191,780.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral; 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 primer trimestre de 2022, la entidad federativa no había ejercido el 14.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente 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 Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley General de Salud, de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, de la Ley Reglamentaria del Ejercicio Profesional para el Estado Libre y Soberano de Guerrero, del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Guerrero, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2020, del Anexo 4 Monto de recursos a transferir y conceptos de gasto del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, celebrado por la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Guerrero, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2021, de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el Ejercicio Fiscal 2021, suscritos el 20 de enero de 2021, de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud, del 17 de junio de 2016, del Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, Paramédica y Afín, 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 el 25 de abril de 2013; en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, servicios personales, y transparencia, 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, ya que el Gobierno del Estado de Guerrero omitió publicar en su medio local de difusión el formato de "Nivel Financiero" de los trimestres primero, segundo, tercero y cuarto de 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero 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.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1014-2022

Modalidad: Presencial

1014

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,379,963.3
Muestra Auditada	802,244.0
Representatividad de la Muestra	58.1%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 1,379,963.3 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 984,006.3 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 802,244.0 miles de pesos, que representó el 58.1% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 395,957.0 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 81,806.5 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI concilie y notifique con la entidad federativa el monto de estos recursos ni valide el cierre del ejercicio 2021, por lo que el monto de estos recursos puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en la auditoría número 134 con nombre “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 564.0 miles de pesos, integradas por 563.8 que correspondieron a 4 claves de medicamentos restantes que no se encontraron dentro del listado del Anexo I "Precios Máximos de Referencia" del Acuerdo de Coordinación y por la adquisición de 112 claves de medicamentos que excedieron los precios de referencia; así como, por 0.2 miles de pesos por los rendimientos financieros generados a la fecha del reintegro (cargas financieras). Asimismo, se determinaron montos por aclarar por 522,940.7 miles de pesos, integrados por 443,009.7 miles de pesos que fueron transferidos para los pagos por concepto de servicios personales a seis cuentas bancarias propias, de los cuales no se acreditó la trazabilidad de los recursos que demuestre el destino final del gasto en los objetivos del programa, monto que incluye 442,860.7 miles de pesos, que no contaron con la documentación justificativa y comprobatoria que ampare las erogaciones reportadas como pagadas en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, y 79,931.0 miles de pesos por la adquisición de reactivos para muestras de laboratorio, de los que no se proporcionaron las remisiones del almacén que permitan validar la entrega por parte del proveedor, la fecha de la entrega, el número de bienes entregados y, en su caso, determinar la aplicación de penas convencionales, y por la prestación de servicios integrales de mastografías, de los que no se proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria suficiente que permita validar la prestación de los servicios contratados.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 523,504,743.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 564,010.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 222.00 pesos se generaron por cargas financieras; 522,940,733.16 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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. Los 3 restantes generaron:

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 802,244.0 miles de pesos, que representó el 58.1% de los 1,379,963.3 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 Hidalgo no había devengado el 20.7% de los recursos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley General de Salud y de los Criterios de Operación del Programa, que generaron recuperaciones operadas por 564.0 miles de pesos y un monto por aclarar por 522,940.7 miles de pesos, los cuales representan el 65.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Jalisco

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1074-2022

Modalidad: Presencial

1074

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,299,751.6
Muestra Auditada	2,495,284.6
Representatividad de la Muestra	75.6%

Los recursos federales acordados mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Jalisco fueron por 3,299,751.6 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 3,134,901.8 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 2,495,284.6 miles de pesos, que representó el 75.6% de los recursos acordados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 164,849.8 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 159,634.7 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 17,190.7 miles de pesos integrados por 10,408.6 miles de pesos de los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022; 4,684.7 miles de pesos por el pago de 11 trabajadores que fueron comisionados al sindicato; 69.0 miles de pesos por los pagos en exceso al monto estipulado en tres contratos, y 2,028.4 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 17,190,770.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 17,190,770.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,028,355.00 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 una muestra de 2,495,284.6 miles de pesos, que representó el 75.6% de los 3,299,751.6 miles de pesos acordados con el Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. De los recursos transferidos en numerario por 3,134,901.8 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021 la entidad federativa comprometió y devengó la totalidad de los recursos y pagó 2,912,283.0 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2022 pagó 3,124,493.2 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de destino de los recursos y servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley General de Salud y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,162.3 miles de pesos, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 2,028.5 miles de pesos; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, ya que la entidad federativa remitió de manera extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el ejercicio de los recursos federales; no se concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto con la información reflejada del pagado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; además, no se pusieron a disposición del público en general a través de su página de Internet, la información disponible respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, ni el manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social; tampoco se difundieron en su página de internet y de manera mensual y trimestral el monto de los recursos acordados del programa para la prestación de servicios, los montos ejercidos y las partidas de gasto a las cuales se destinaron los recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que fueron destinados, los resultados obtenidos con su aplicación, así como el nombre de los proveedores que recibieron pagos con cargo a los recursos del programa, y los servicios ofrecidos; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco, en general, realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1138-2022

Modalidad: Presencial

1138

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,957,679.7
Muestra Auditada	1,645,313.5
Representatividad de la Muestra	55.6%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, fueron por 2,957,679.7 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 2,373,993.7 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 1,645,313.5 miles de pesos, que representaron el 55.6% de los recursos asignados.

Cabe mencionar que, de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 583,686.0 miles de pesos, la entidad federativa, mediante la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, reportó el mismo importe, en cuanto los Servicios de Salud de Michoacán no presentaron evidencia de su recepción, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 4,161.8 miles de pesos, que corresponden al pago de medicamentos no contemplados y que excedieron el precio de referencia establecido en el Anexo I de los Lineamientos para la adquisición de medicamentos y demás insumos asociados, destinados a las personas sin seguridad social, con recursos presupuestarios federales y aportaciones estatales, a que se refiere el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, Asociados a la Prestación Gratuita de Servicios de Salud.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,161,801.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 14 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 1,645,313.5 miles de pesos, que representaron el 55.6% de los 2,957,679.7 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 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 entidad federativa no había comprometido ni devengado 24,026.1 miles de pesos, ni pagado 299,533.1 miles de pesos de los recursos transferidos en numerario, y al 31 de marzo de 2022, aún no pagaba 29,137.9 miles de pesos de los recursos transferidos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, así como de la Ley General de Salud, de los Criterios de Operación del Programa y del Acuerdo de Coordinación y su Anexo 4, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,161.8 miles de pesos, los cuales representan el 0.3% de la muestra auditada, que corresponden al pago de medicamentos no contemplados y que excedieron el precio de referencia establecido en el Anexo I de los Lineamientos para la adquisición de medicamentos y demás insumos asociados, destinados a las personas sin seguridad social, con recursos presupuestarios federales y aportaciones estatales, a que se refiere el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, Asociados a la Prestación Gratuita de Servicios de Salud; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa reportó de manera extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el ejercicio de los recursos federales para la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social del ejercicio fiscal 2021 y sus resúmenes, toda vez que los informes de enero a mayo de 2021 se presentaron hasta el 23 de septiembre de 2021, los informes de junio a septiembre de 2021 se presentaron hasta el 20 de enero de 2022, el informe de octubre de 2021 se presentó el 30 de noviembre de 2021 y el informe de diciembre de 2021 se presentó hasta el 4 de mayo de 2022; además, no se presentó evidencia del envío de los informes de enero, febrero y marzo de 2022; asimismo, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 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.

Gobierno del Estado de Morelos

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1198-2022

Modalidad: Presencial

1198

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,051,657.3
Muestra Auditada	762,922.4
Representatividad de la Muestra	72.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, fueron por 1,051,657.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 762,922.4 miles de pesos, que representaron el 72.5%, de los recursos transferidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) por 117,857.4 miles de pesos, la entidad federativa proporcionó registros contables y presupuestarios, facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de los medicamentos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI concilie y notifique con la entidad federativa el monto de estos recursos y valide el cierre del ejercicio 2021, por lo que el monto de estos recursos pueden variar con lo reflejado en los resultados que se presentaran al respecto y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos en el ejercicio de los recursos registró inobservancias a la normativa, no manifestó al INSABI que el destino final de los recursos sería la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social, la cuenta donde administró los recursos no fue única ni específica, reintegró de forma extemporánea rendimientos financieros a la TESOFE, el saldo en bancos y el pendiente de pago proporcionado en la conciliación contable presentó diferencias, el Estado no realizó la aportación estatal de recursos líquidos en los plazos establecidos y no proporcionó documentación que acredite se haya realizado la aportación en especie, un trabajador no acreditó el perfil académico requerido para el puesto desempeñado, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 486.2 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 486,213.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 38 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. Los 8 restantes generaron:

7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 762,922.4 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 1,051,657.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 1,051,657.3 miles de pesos, de los cuales se pagaron a ese corte 801,898.0 miles de pesos que representó el 76.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2021, se pagaron 933,768.1 miles de pesos que representaron el 88.8% de los recursos transferidos, por lo que 31.8 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones y Servicios Personales lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 486.2 miles de pesos que representa el 0.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Morelos dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Morelos 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 Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1245-2022

Modalidad: Presencial

1245

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	381,615.2
Muestra Auditada	267,872.8
Representatividad de la Muestra	70.2%

Los recursos federales convenidos mediante el Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Nayarit fueron por 381,615.2 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 291,444.2 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 267,872.8 miles de pesos, que representó el 70.2% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 90,171.0 miles de pesos; al respecto, la entidad federativa reportó al INSABI la recepción de recursos en especie por 36,686.3 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara al estado el monto efectivamente entregado de estos recursos, por lo que el importe puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan en la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 1,081.5 miles de pesos integrados por pagos de remuneraciones a personal que no fue reconocido por los responsables del centro de trabajo y tampoco se acreditó su permanencia ni haber devengado las remuneraciones pagadas por 1,073.6 miles de pesos, y por pagos en exceso al monto establecido en el contrato de prestación de servicios por 7.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,081,521.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 267,872.8 miles de pesos, que representaron el 70.2% de los 381,615.2 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Programa

de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021 (Programa Presupuestario U013 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 Nayarit había comprometido recursos por 171,835.3 miles de pesos, y pagado 167,120.0 miles de pesos, montos que representaron el 45.0% y 43.8% de los recursos transferidos, respectivamente; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 171,327.1 miles de pesos, monto que representó el 44.9% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no comprometidos por 119,608.9 miles de pesos, que representan el 31.3 % de los recursos asignados, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, por lo que dichos recursos no fueron destinados a los objetivos del programa U013 2021.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley General de Salud; de la Ley Federal del Trabajo; y del Acuerdo de Coordinación para garantizar la Prestación Gratuita de Servicios de Salud, Medicamentos y demás Insumos Asociados para las Personas sin Seguridad Social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, que celebran la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado Libre y Soberano de Nayarit, y su Anexo 4, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,081.5 miles de pesos, que representaron el 0.4% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que los informes mensuales relativos al avance del ejercicio de los recursos del programa remitidos al Instituto de Salud para el Bienestar se presentaron de manera extemporánea; además de no difundir en su página de internet o en algún medio de difusión local, la información relacionada al universo, cobertura, servicios ofrecidos y el manejo financiero de los recursos del programa U013 2021, así como de los resultados obtenidos de la aplicación de dichos recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit 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.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1283-2022

Modalidad: Presencial

1283

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,253,069.0
Muestra Auditada	841,490.8
Representatividad de la Muestra	67.2%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Nuevo León fueron por 1,253,069.0 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 1,145,675.2 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 841,490.8 miles de pesos, que representó el 67.2% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 107,393.8 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 76,888.1 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI concilie y notifique con la entidad federativa el monto de estos recursos ni valide el cierre del ejercicio 2021, por lo que el monto de estos recursos puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentan al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en la auditoría número 134 con nombre “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 97.9 miles de pesos por los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta, que excedieron el monto retenido en las nóminas del personal financiado con recursos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 97,883.36 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 841,490.8 miles de pesos, que representó el 67.2% de los 1,253,069.0 miles de pesos convenidos con el Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 Nuevo León había devengado el 99.2% de los recursos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales, así como de la Ley General de Salud, de los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021, y del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud que celebran el Instituto de Salud para el Bienestar y el Gobierno del Estado de Nuevo León, que generaron montos por aclarar de 97.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa no acreditó la difusión, respecto de los universos, coberturas, servicios ofrecidos, del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados, ni acreditó la difusión del nombre de los proveedores que recibieron pagos con cargo a los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo 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.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1335-2022

Modalidad: Presencial

1335

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,403,306.0
Muestra Auditada	1,776,354.5
Representatividad de la Muestra	73.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Oaxaca, fueron por 2,403,306.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,776,354.5 miles de pesos que representó el 73.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 8,616.5 miles de miles de pesos, que se integran por 650.4 miles de pesos por realizar pagos a un trabajador que no acreditó el nivel académico requerido en el catálogo sectorial de puestos; 7,738.9 miles de pesos por realizar pagos en la partida 15401 “Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo, la cual no se encuentra autorizada y 227.2 miles de pesos por adquirir medicamento con precio superior al de referencia.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,616,479.13 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,776,354.5 miles de pesos, que representó el 73.9% del monto por 2,403,306.0 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021 se comprometieron 2,401,436.7 miles de pesos y pagaron 1,495,756.2 miles de pesos, que representaron el 99.9% y 62.2%, respectivamente, del monto asignado, asimismo, al 31 de marzo de 2022, se pagaron 2,397,486.1 miles de pesos que representó el 99.8% del total asignado.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, Adquisición y Distribución de Medicamentos, Material de Curación y Otros Insumos, y Gastos de Operación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,616.5 miles de pesos, que representa el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que los informes mensuales relativos al avance del ejercicio de los recursos del programa se enviaron de manera extemporánea al INSABI y las cifras reportadas a la SHCP mediante los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados no fueron conciliadas con lo registrado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca 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.

Gobierno del Estado de Puebla

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1407-2022

Modalidad: Presencial

1407

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,609,391.4
Muestra Auditada	2,785,029.9
Representatividad de la Muestra	60.4%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Puebla fueron por 4,609,391.4 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 3,599,303.8 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 2,785,029.9 miles de pesos, que representó el 60.4% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 1,010,087.6 miles de pesos, la entidad federativa no proporcionó los registros contables ni presupuestarios, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 5,610.9 miles de pesos, que se integran por 4,892.0 miles de pesos por realizar pagos a 21 personas con licencia con goce de sueldo de personal regularizado y formalizado por concepto de comisión sindical y a 68 personas de la nómina federal, por lo que realizaron funciones distintas a los objetivos del programa y no contribuyeron a la prestación gratuita de los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados a las personas sin seguridad social y 275.7 miles de pesos por pagar a un trabajador que no cumplió con la documentación que acredite la preparación académica requerida, para cubrir el perfil con el que cobró en el ejercicio fiscal 2021; así como cargas financieras por 443.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,610,941.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,610,941.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 443,200.95 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 14 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 2,785,029.9 miles de pesos, que representó el 60.4% de los 4,609,391.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, servicios personales y adquisiciones; así como en las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud; en el Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud para el Ejercicio Fiscal 2021, que celebran el ejecutivo federal, a través de la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,167.7 miles de pesos, que representan el 0.2% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que presentaron un desfase en la publicación sobre el ejercicio, destino, y los resultados obtenidos respecto de los recursos del programa; además, no conciliaron la información reportada en el formato de Ejercicio del Gasto al cuarto trimestre con los registros contables a la misma fecha, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla 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.

Gobierno del Estado de Querétaro

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1494-2022

Modalidad: Presencial

1494

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	783,207.3
Muestra Auditada	701,719.0
Representatividad de la Muestra	89.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Querétaro, fueron por 783,207.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 491,160.7 miles de pesos de recursos líquidos y 210,558.3 miles de pesos de recursos en especie, que representaron el 62.7% y el 26.9% de los recursos asignados, respectivamente.

Cabe mencionar que, de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 210,558.3 miles de pesos, la entidad federativa reportó recursos en especie modificados por 207,797.6 miles de pesos y proporcionó registros contables y presupuestales por 223,746.9 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI concilie y notifique con la entidad federativa el monto de estos recursos ni valide el cierre del ejercicio 2021, por lo que el monto de estos recursos puede variar con lo reflejado en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en la auditoría número 134 con nombre “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

En la revisión realizada al Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que se incorporaron recursos de una fuente de financiamiento distinta a la del programa, no se realizó en tiempo y forma el registro presupuestal de los recursos recibidos y los rendimientos generados, no se canceló la documentación comprobatoria con la leyenda de Operado, se generó un subejercicio, se destinaron recursos sin contar con opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales vigente, y no se difundió la información respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados del programa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 26 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 701,719.0 miles de pesos, que representó el 89.6% de los 783,207.3 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral "U013 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 entidad federativa no había pagado el 25.8% de los recursos líquidos y al 31 de marzo de 2022 aún no se pagaba el 0.4%; ello generó un subejercicio por no utilizar los recursos para los fines del programa.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de registro, integración de información financiera, adquisiciones y obligaciones de transparencia; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos para el cumplimiento de los objetivos del programa, de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la entidad federativa 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.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1547-2022

Modalidad: Presencial

1547

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	474,007.0
Muestra Auditada	272,103.0
Representatividad de la Muestra	57.4%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Quintana Roo, fueron por 474,007.0 miles de pesos, de los cuales se le transfirieron recursos en numerario por 355,320.9 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 272,103.0 miles de pesos, que representó el 57.4% de los recursos acordados.

Cabe mencionar que, de los recursos en especie y compra consolidada acordados para su entrega por la Federación por medio del Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) por 118,686.1 miles de pesos, la entidad federativa proporcionó pólizas contables y presupuestarias, facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de los bienes recibidos por 89,263.0 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el monto de estos recursos y validara el cierre del ejercicio 2021; por lo que el monto de estos recursos podría reflejar variaciones con los montos de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; destino de los recursos; adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, y transparencia, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) no manifestó al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI), en la notificación de la documentación correspondiente con la apertura de las cuentas bancarias para recibir y administrar los recursos del programa, que el destino final de los recursos sea la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social; los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA) no administraron los recursos del programa en una sola cuenta bancaria específica y no manifestaron al INSABI en la notificación de la documentación correspondiente con la apertura de las cuentas bancarias para recibir y administrar los recursos del programa, que el destino final de los recursos sea la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social; los SESA notificaron extemporáneamente al INSABI la recepción de los recursos del programa transferidos en abril, julio y diciembre de 2021; los SESA reportaron con incongruencias el saldo en el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto y en los registros contables, al 31 de marzo de 2022; la SEFIPLAN no acreditó la Aportación Solidaria Estatal total en numerario ni la Aportación Solidaria Estatal en especie, establecidas en el Acuerdo de Coordinación respectivo; el Gobierno del Estado de Quintana Roo no destinó una parte de los recursos del programa y los rendimientos financieros generados al cumplimiento del objeto del programa; los SESA no

cumplieron el porcentaje mínimo establecido por la normativa del 32.0% de recursos del programa, para la adquisición de medicamentos, material de curación y otros insumos; los SESA presentaron los oficios de justificación de las razones que sustenten la adjudicación directa, emitidos y firmado por el titular del área usuaria, correspondientes con 6 contratos de servicios financiados con recursos del programa; los SESA notificaron extemporáneamente al INSABI el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes generados; el Gobierno del Estado de Quintana Roo no incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones; los SESA no acreditaron que las publicaciones del monto de los recursos asignados del programa para la prestación de los servicios de salud; los montos ejercidos, y las partidas de gasto a las cuales se destinaron dichos recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que se destinaron y los resultados obtenidos con su aplicación, se hayan efectuado en los 30 días posteriores al cierre de cada trimestre; y los SESA no acreditaron el envío trimestralmente a la Secretaría de Salud del Poder Ejecutivo Federal de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 23 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de recursos en numerario por 272,103.0 miles de pesos, que representó el 57.4% de los 474,007.0 miles de pesos acordados por la Federación y el Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo no había pagado el 20.0% y el 8.8%, respectivamente, de los recursos acordados.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que los Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo (SESA) notificaron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes generados; el Gobierno del Estado de Quintana Roo no incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones; los SESA no acreditaron que las publicaciones del monto de los recursos asignados del programa para la prestación de los servicios de salud; los montos ejercidos, y las partidas de gasto a las cuales se destinaron dichos recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que se destinaron y los resultados obtenidos con su aplicación, se hayan efectuado en los 30 días posteriores al cierre de cada trimestre; y los SESA no acreditaron el envío trimestral a la Secretaría de Salud del Poder Ejecutivo Federal de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza.

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 el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1591-2022

Modalidad: Presencial

1591

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,423,335.5
Muestra Auditada	872,565.8
Representatividad de la Muestra	61.3%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, fueron por 1,423,335.5 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 1,083,570.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 872,565.8 miles de pesos, que representaron el 61.3% de los recursos asignados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 339,765.0 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 342,293.9 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 27,937.1 miles de pesos, integrados por 25,893.9 miles de pesos por la falta de la documentación que acredite que los materiales, accesorios y suministros médicos adquiridos bajo al amparo del contrato número SSSLP-ASIG-MATSUMED.OTROS-99/2021 fueran entregados por el proveedor, se distribuyeran en las unidades médicas y que estos se aplicaran en los fines del programa, y 2,043.2 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 27,937,122.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 27,937,122.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,043,236.00 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 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 872,565.8 miles de pesos, que representaron el 61.3% de los 1,423,335.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 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 entidad federativa no había devengado 390.0 miles de pesos, ni pagado 109,378.7 miles de pesos de los recursos transferidos en numerario, y al 31 de marzo de 2022, aún no devengaba ni pagaba 390.0 miles de pesos de los recursos transferidos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley General de Salud, de los Criterios de Operación del Programa y del Acuerdo de Coordinación y su Anexo 4, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,893.9 miles de pesos, los cuales representan el 3.0% de la muestra auditada, y se recuperaron en el transcurso de la revisión, así como cargas financieras por 2,043.2 miles de pesos, para dar un total de 27,937.1 miles de pesos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa reportó de manera extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el ejercicio de los recursos federales para la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social del ejercicio fiscal 2021 y sus resúmenes, debido a que los informes de enero a junio de 2021 y de marzo de 2022 se remitieron de 53 a 192 días naturales después del plazo establecido en la normativa; además, no presentó evidencia del envío de los informes de julio a diciembre de 2021 y de enero y febrero de 2022; asimismo, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1636-2022

Modalidad: Presencial

1636

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	786,458.2
Muestra Auditada	558,918.1
Representatividad de la Muestra	71.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el estado de Sinaloa, fueron por 786,458.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 558,918.1 miles de pesos que representó el 71.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Servicios Personales que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 22 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 558,918.1 miles de pesos, que representó el 71.1% de los 786,458.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 líquidos recibidos por 561,142.1 miles de pesos se comprometieron y pagaron 560,849.3 miles de pesos, monto que representa el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 292.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de Federación.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Servicios Personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal. 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 de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que los informes mensuales relativos al avance del ejercicio de los recursos del programa se enviaron de manera extemporánea al

Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) y no difundieron la información respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos del Programa U013.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa 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.

Gobierno del Estado de Sonora

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1684-2022

Modalidad: Presencial

1684

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	684,320.3
Muestra Auditada	394,291.0
Representatividad de la Muestra	57.6%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Sonora, fueron por 684,320.3 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 429,547.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 394,291.0 miles de pesos, que representaron el 57.6% de los recursos asignados.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 254,772.8 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 172,412.9 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto y, en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

El Gobierno del Estado de Sonora no aplicó todos los recursos transferidos en numerario del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, debido a que reintegró los recursos no comprometidos, no devengados, ni pagados al 31 de diciembre de 2021, así como los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora y transferidos a los Servicios de Salud de Sonora, y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud de Sonora, los cuales se debieron destinar a los fines del programa, en términos de lo dispuesto en la Ley General de Salud, en los Criterios de Operación del Programa y en el Acuerdo de Coordinación y su Anexo 4, y además, se reintegró una parte de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 el 11 de abril de 2022, después de la fecha establecida en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 9 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 394,291.0 miles de pesos, que representaron el 57.6% de los 684,320.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 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 entidad federativa no había comprometido 31,312.2 miles de pesos, ni devengado 32,972.5 miles de pesos, ni pagado 34,370.8 miles de pesos de los recursos transferidos en numerario.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley General de Salud, de los Criterios de Operación del Programa y del Acuerdo de Coordinación y su Anexo 4.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que la entidad federativa reportó de manera extemporánea al Instituto de Salud para el Bienestar los informes mensuales sobre el ejercicio de los recursos federales para la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social del ejercicio fiscal 2021 y sus resúmenes, debido a que los informes de enero a abril de 2021 fueron remitidos en agosto de 2021 y los informes de mayo a diciembre de 2021 y de enero a marzo de 2022 se remitieron de 2 a 131 días naturales después del plazo establecido en la normativa; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno 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.

Gobierno del Estado de Tabasco

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1736-2022

Modalidad: Presencial

1736

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,660,548.6
Muestra Auditada	841,880.9
Representatividad de la Muestra	50.7%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral en el Estado de Tabasco, fueron por 1,660,548.6 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 1,352,064.9 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 841,880.9 miles de pesos, que representó el 50.7% de los recursos acordados.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 4,348.8 miles de pesos, que corresponden a los pagos realizados con recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral, en la partida 15401, denominada "Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo o Contratos Colectivos de Trabajo", la cual no fue autorizada por el Instituto de Salud para el Bienestar para pagarse con recurso de Aportación Federal.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 21,873,885.90 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 17,525,053.75 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,348,832.15 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 25 no se detectaron irregularidades y 10 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 841,880.9 miles de pesos, que representó el 50.7% de los 1,660,548.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social 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 entidad federativa no había ejercido el 1.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 1.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Salud, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, los Criterios de Operación del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021, suscritos el 20 de enero de 2021, el Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud celebrado entre la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar, el Estado de Tabasco y el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud del Estado de Tabasco, el Anexo 4 del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud celebrado entre la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar, el Estado de Tabasco y el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud del Estado de Tabasco, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2021, en materia de Transferencia de recursos, Servicios Personales, Registro e información financiera de las operaciones, Destino de los recursos, Adquisiciones, control y entrega de bienes y servicios, y Transparencia, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,348.8 miles de pesos, que representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión, ya que el Gobierno del Estado de Tabasco omitió difundir la información respecto de universos, coberturas, servicios ofrecidos, así como del manejo financiero de los recursos destinados para el acceso gratuito a los servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población Sin Seguridad Social Laboral 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1780-2022

Modalidad: Presencial

1780

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,045,396.3
Muestra Auditada	935,743.4
Representatividad de la Muestra	89.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2021, por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Tamaulipas, fueron por 1,045,396.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 935,743.4 miles de pesos que representó el 89.5% de los recursos transferidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el INSABI para su entrega en especie por 266,980.5 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 47,325.4 miles de pesos; por otra parte, un monto de 198,287.6 miles de pesos fueron transferidos de manera líquida del recurso retenido que no fue ejercido por el INSABI en la compra consolidada; cabe señalar, que la diferencia de 21,367.5 miles de pesos, los SST no remitieron las órdenes de suministro, facturas, remisiones de recepción de insumos y formatos de entradas de “Bienes, Insumos, Medicamento y Material de Curación”, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara con la entidad federativa la entrega de estos recursos y validara el cierre del ejercicio 2021; por lo que los resultados se presentaran en la auditoría número 134 que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes por aclarar por un monto de 402,438.2 miles de pesos, integrado por la falta de documentación que justifique y compruebe el gasto. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 402,438,247.38 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 42 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 23 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Solicitudes de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 935,743.4 miles de pesos, que representó el 89.5% del monto por 1,045,396.4 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante los recursos

del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, se comprometieron 971,958.9 miles de pesos y pagaron 819,394.8 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022 se registró como pagado la totalidad de los recursos líquidos comprometidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Servicios Personales, lo que generó un importe pendiente de aclarar por 402,438.2 miles de pesos que representa el 43.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, ya que no se publicaron los universos, coberturas y servicios ofrecidos, ni la información vinculada con el pago del personal comisionado o con licencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1824-2022

Modalidad: Presencial

1824

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	837,964.7
Muestra Auditada	475,097.3
Representatividad de la Muestra	56.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral al Gobierno del Estado de Tlaxcala fueron por 837,964.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 475,097.3 miles de pesos, que representó el 56.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 4.6 miles de pesos pendientes por aclarar por adquirir medicamentos con un sobrecosto respecto a los Precios Máximos de Referencia.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,587.98 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 24 no se detectaron irregularidades y los 13 restantes generaron:

12 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 475,097.3 miles de pesos, que representó el 79.3% de los 599,305.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021 se reportaron como comprometidos y devengados 599,301.8 miles de pesos, que representaron 99.9% de los recursos convenidos, quedando como recursos no comprometidos un monto de 3.6 miles de pesos, que se reintegraron a la Tesorería de la Federación el 15 de enero de 2022, dentro del plazo establecido por la norma, dejándose de aplicar en los objetivos del programa.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4.6 miles de pesos; 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, ya que no remitieron al Instituto de Salud para el Bienestar el avance del ejercicio de los recursos presupuestarios transferidos, ni el resumen de los reportes generados del ejercicio fiscal 2021, en tiempo y forma, y publicaron en la página de Internet y el periódico oficial con atraso de 1 día, los informes trimestrales del formato denominado "Nivel Financiero", entre otros.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala 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.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1864-2022

Modalidad: Presencial

1864

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,406,254.7
Muestra Auditada	3,641,972.3
Representatividad de la Muestra	82.7%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 4,406,254.7 miles de pesos, de los cuales se le transfirieron recursos en numerario por 3,324,396.0 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 3,641,972.3 miles de pesos, que representó el 82.7% de los recursos acordados.

Cabe mencionar que, de los recursos en especie y compra consolidada acordados para su entrega por la Federación por medio del Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) por 1,081,858.7 miles de pesos, la entidad federativa proporcionó pólizas contables y presupuestarias, facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de los bienes recibidos por 809,801.4 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el monto de estos recursos y validara el cierre del ejercicio 2021; por lo que el monto de estos recursos podría reflejar variaciones con los montos de la auditoría número 134, con título "Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral" realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; registro e información financiera de las operaciones; destino de los recursos; servicios personales, y transparencia, 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 los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER) los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del programa; los SESVER notificaron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) los importes de los rendimientos financieros recibidos en julio de 2021; respecto de las operaciones efectuadas con cargo en los recursos del programa, los SESVER no elaboraron los registros presupuestarios en las partidas específicas de conformidad con la normativa; los SESVER reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación los recursos transferidos, no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, y los rendimientos financieros, no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y no pagados al 31 de marzo de 2022; no destinaron todos los recursos del programa y los rendimientos financieros generados al cumplimiento del objeto del programa; los SESVER enviaron extemporáneamente al INSABI la información que identifica al personal contratado antes del 31 de diciembre de 2020, su lugar de adscripción, las funciones que realizó y la remuneración que percibió; los SESVER realizaron pagos por 77,192.1 miles de pesos, por conceptos de nómina no autorizados para financiarse con cargo en los recursos del programa; los SESVER reportaron extemporáneamente al INSABI el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes

generados; el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones para el ejercicio fiscal 2021; y los SESVER actualizaron extemporáneamente en su página de internet el reporte del cuarto trimestre sobre el monto de los recursos asignados del programa para la prestación de los servicios de salud; los montos ejercidos y las partidas de gasto a las cuales se destinaron dichos recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que los mismos fueron destinados y los resultados obtenidos con su aplicación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 77,192,114.28 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 3,641,972.3 miles de pesos, que representó el 82.7% de los 4,406,254.7 miles de pesos acordados por la Federación y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 Veracruz de Ignacio de la Llave no había pagado el 13.4% de los recursos acordados y, al 31 de marzo de 2022, aún no había pagado el 6.3% de los recursos acordados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 77,192.1 miles de pesos, el cual representa el 2.1% 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, ya que los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER) reportaron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes generados; el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones para el ejercicio fiscal 2021; y los SESVER actualizaron extemporáneamente en su página de internet el reporte del cuarto trimestre sobre el monto de los recursos asignados del programa para la prestación de los servicios de salud; los montos ejercidos y las partidas de gasto a las cuales se destinaron dichos recursos, los montos comprobados, los importes pendientes por comprobar, las acciones a las que los mismos fueron destinados y los resultados obtenidos con su aplicación.

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 el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1957-2022

Modalidad: Presencial

1957

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	733,356.3
Muestra Auditada	405,596.2
Representatividad de la Muestra	55.3%

Los recursos federales convenidos mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral para el ejercicio fiscal 2021 con el Gobierno del Estado de Yucatán fueron por 733,356.3 miles de pesos, de los cuales, se le transfirieron recursos en numerario por 580,141.0 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 405,596.2 miles de pesos, que representó el 55.3% de los recursos convenidos.

Cabe mencionar que de los recursos retenidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) para su entrega en especie por 153,215.3 miles de pesos, la entidad federativa reportó la recepción de 107,016.7 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el importe de los recursos en especie, ni validado el cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que el monto de estos recursos reflejará variaciones en los resultados que se presentarán al respecto, y en su caso, las observaciones correspondientes y la promoción de las acciones en el Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 de la auditoría número 134, que lleva por título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral”, practicada al INSABI.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 4,093.6 miles de pesos que se integran por 4,036.8 miles de pesos por realizar pagos a 12 trabajadores que no acreditaron el perfil académico requerido y por 48.8 miles de pesos por realizar pagos posteriores a la fecha de la baja de un trabajador y de un empleado que contó con licencia sin goce de sueldo, y por 8.0 miles de pesos por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 4,093,554.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,093,554.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,002.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 405,596.2 miles de pesos, que representó el 55.3% de los 733,356.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, servicios personales y adquisiciones; así como en la Ley General de Salud; en las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud y en los Requisitos académicos solicitados dentro del Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,085.6 miles de pesos, que representan el 1.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se concilió la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al cuarto trimestre con los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán 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.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2009-2022

Modalidad: Presencial

2009

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Acuerdo de coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en 2021, y en su caso, recursos ejercidos durante 2022, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en la Ley General de Salud, el Acuerdo de Coordinación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	649,072.6
Muestra Auditada	374,861.8
Representatividad de la Muestra	57.8%

Los recursos federales asignados durante el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, en el Estado de Zacatecas, fueron por 649,072.6 miles de pesos, de los cuales se le transfirieron recursos en numerario por 438,331.5 miles de pesos. Al respecto, se revisó una muestra de 374,861.8 miles de pesos, que representó el 57.8% de los recursos acordados.

Cabe mencionar que, de los recursos en especie y compra consolidada acordados para su entrega por la Federación por medio del Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) por 210,741.1 miles de pesos, la entidad federativa proporcionó pólizas contables y presupuestarias, facturas, remisiones de recepción de insumos y acuses de recibo de los bienes recibidos por 189,534.4 miles de pesos, sin que a la fecha de la auditoría el INSABI conciliara y notificara a la entidad federativa el monto de estos recursos y validara el cierre del ejercicio 2021; por lo que el monto de estos recursos podría reflejar variaciones con los montos de la auditoría número 134, con título “Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral” realizada al INSABI.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones; adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, y transparencia, en virtud de que los Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ) notificaron extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) la recepción de los recursos del programa y el importe de los rendimientos, financieros transferidos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas (SEFIN); la SEFIN efectuó extemporáneamente la Aportación Solidaria Estatal (ASE) en numerario, correspondiente con el primer, tercer y cuarto trimestres; no se efectuó la ASE en especie, pactada en el Anexo 4 del Acuerdo de Coordinación respectivo; los SSZ no cancelaron toda la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado", con el nombre del programa y ejercicio fiscal respectivo; los SSZ efectuaron pagos superiores a los del Listado Precios de Referencia 2021 en la adquisición de medicamentos asociados a la prestación gratuita de servicios de salud, por 2,150.7 miles de pesos; los SSZ no dispusieron de la garantía de vicios ocultos del contrato número SSZ-LPN-LA-932057995-E20-2021-019; los SSZ no dispusieron del dictamen de procedencia de excepción a la licitación pública de la adjudicación del contrato número SSZ-LPN-LA-932057995-E2-2021; los SSZ no aplicaron ni recuperaron penas convencionales por atrasos en el suministro de los bienes adquiridos mediante los contratos números SSZ-LPN-LA-932057995-E20-2021-019 y SSZ-ADQ-MAT-155-2021, por 106.1 miles de pesos; los SSZ no acreditaron la prestación del total de los servicios objeto del contrato número SSZ-ADQ-SERV-125-2021, por 24,374.7 miles de pesos; los SSZ no dispusieron de la documentación que acredite y compruebe la implementación

de los mecanismos de control, guarda, custodia y entrega de dichos medicamentos al beneficiario final, de conformidad con la normativa, de los bienes adquiridos mediante los contratos números SSZ-ADQ-MAT-155-2021, SSZ-ADQ-MAT-156-2021 y SSZ-ADQ-MAT-159-2021, financiados con recursos del programa; el Gobierno del Estado de Zacatecas remitió extemporáneamente al INSABI el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes generados; aunado a lo anterior, los oficios correspondientes con los avances del ejercicio de los recursos transferidos líquidos, especie y compra consolidada recibidos al 31 de diciembre de 2021, y con el avance del ejercicio del cierre presupuestario de los recursos transferidos en numerario de diciembre de 2021, no contaron con el sello de acuse por parte del INSABI; no se incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones; no se difundió en la página de internet del Gobierno del Estado de Zacatecas, ni en algún otro medio, la información respecto de los universos, las coberturas, los servicios ofrecidos, y el manejo financiero de los recursos del programa; y no se enviaron a la Secretaría de Salud del Poder Ejecutivo Federal los reportes trimestrales de la información relacionada con el personal comisionado o con licencia; los pagos retroactivos, y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza del personal, pagado con los recursos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 26,631,407.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 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 14 restantes generaron:
1 Recomendación, 10 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de recursos en numerario por 374,861.8 miles de pesos, que representó el 57.8% de los 649,072.6 miles de pesos acordados por la Federación y el Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral; 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 Gobierno del Estado de Zacatecas no había pagado el 17.1% y el 8.0%, respectivamente, de los recursos acordados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisición y distribución de medicamentos, material de curación y otros insumos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26,631.4 miles de pesos, el cual representa el 7.1% 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, ya que el Gobierno del Estado de Zacatecas remitió extemporáneamente al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) el avance del ejercicio de los recursos del programa y el resumen de los reportes generados; aunado a lo anterior, los oficios correspondientes con los avances del ejercicio de los recursos transferidos líquidos, especie y compra consolidada recibidos al 31 de diciembre de 2021, y con el avance del ejercicio del cierre presupuestario de los recursos transferidos en numerario de diciembre de 2021, no contaron con el sello de acuse por parte del INSABI; no se incluyó la evaluación de los recursos transferidos en su Programa Anual de Evaluaciones; no se difundió en la página de internet del Gobierno del Estado de Zacatecas, ni en algún otro medio, la información respecto de los universos, las coberturas, los servicios ofrecidos, y el manejo financiero de los recursos del programa; no se acreditó haber publicado en los 30 días naturales posteriores al cierre de cada trimestre, las publicaciones de los cuatro trimestres de 2021 sobre el monto de los recursos del programa asignados para la prestación de los servicios de salud; los montos ejercidos y las partidas de gasto a las cuales se destinaron los recursos, los montos comprobados; los importes pendientes por comprobar; las acciones a las que fueron destinados; los resultados obtenidos con su aplicación; el nombre de los proveedores y contratistas que recibieron pagos con cargo en los recursos del programa; y no se enviaron a la Secretaría de Salud del Poder Ejecutivo Federal los reportes trimestrales de la información relacionada con el personal comisionado o con licencia; los pagos retroactivos, y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza del personal, pagado con los recursos del programa.

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 el uso de los recursos.

Secretaría de Bienestar

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-20100-19-0234-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

234

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a las entidades federativas, 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	74,502,914.6
Muestra Auditada	74,502,914.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 74,502,914.6 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, aportados por la Federación a los estados, en el ejercicio fiscal 2021, se seleccionó para su revisión una muestra de 74,502,914.6 miles de pesos, que significan el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La Secretaría de Bienestar realizó la distribución de los recursos del FAIS a las 32 entidades federativas, de acuerdo con los montos estimados en el PEF; se utilizó correctamente la fórmula establecida en el artículo 34 de la LCF; y calculó de forma correcta los montos descontados por la SHCP por concepto de fiscalización.

No obstante, la gestión la Distribución del FISMDF presenta algunas áreas de mejora, entre las que destacan que no hubo coincidencia entre el reporte en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios y la información reportada por las entidades federativas en las auditorías que les practicó la ASF a la Distribución de los Recursos del FISM de la Cuenta Pública 2021; seis entidades no entregaron a la Secretaría de Bienestar el convenio y su anexo mediante un oficio; los estados de Jalisco, Guerrero, Durango, San Luis Potosí, Morelos y Zacatecas entregaron el convenio y su anexo mediante un oficio, pero este no contaba con el sello de acuse de la Secretaría de Bienestar; Baja California no declaró tener municipios de nueva creación y no se dispuso de la información de medición de pobreza extrema, y en el anexo de Guanajuato no se incluyó la declaratoria, en donde da a conocer si tiene municipios que no disponen de información sobre pobreza extrema.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) entre las entidades federativas, por parte de la Secretaría de Bienestar; el importe auditado fue de 74,502,914.6 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto 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 Bienestar realizó la distribución de los recursos del FAIS a las 32 entidades federativas de acuerdo con los montos estimados en el PEF; se verificó que en la normativa estuvo descrita la utilización de las variables mediante las cuales se realizó el proceso de distribución; se utilizó correctamente la fórmula establecida en el artículo 34 de la LCF; asimismo, calculó en forma correcta los montos que descontó la SHCP, a cada una de las entidades federativas, por concepto de fiscalización, y cumplió con las obligaciones en materia de transparencia, que son de su competencia, respecto del proceso de distribución del FISMDF.

La gestión de ese proceso presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, debido a lo siguiente:

Las entidades de Baja California, Baja california Sur, Campeche, Chiapas, Michoacán y Sonora no entregaron a la Secretaría de Bienestar el convenio y su anexo mediante un oficio; en los estados de Jalisco, Guerrero, Durango, San Luis Potosí, Morelos y Zacatecas entregaron el convenio y su anexo mediante un oficio, pero este oficio no contaba con el sello de acuse de la Secretaría de Bienestar, estas entidades lo entregaron a la delegación de la Secretaría de Bienestar en el estado; el estado de Baja California no declaró tener municipios de nueva creación y no se dispuso de la información de medición de pobreza extrema, y en el anexo de Guanajuato no se incluyó la declaratoria, en donde da a conocer si tiene municipios que no disponen de información sobre pobreza extrema.

Si bien las inconsistencias anteriormente señaladas en este resultado no son atribuibles a la entidad fiscalizada, sino a las entidades federativas responsables, se presentan a efecto de que la SB pueda implementar acciones que coadyuven a mejorar la operación y el proceso del fondo.

También, no hubo coincidencia entre el reporte en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios y la información reportada por las entidades federativas de Chihuahua, Oaxaca, Sonora y Veracruz en las auditorías que les practicó la ASF a la Distribución de los Recursos del FISM de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, la Secretaría de Bienestar cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FISMDF 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 Aguascalientes

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0381-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

381

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	507,582.2
Muestra Auditada	507,582.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Aguascalientes por 507,582.2 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF a los 11 municipios del estado de Aguascalientes se realizó de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los 11 municipios del estado de Aguascalientes, por el Gobierno del Estado. El importe auditado fue de 507,582.2 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Finanzas del Estado de Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los recursos del FISMDF por 507,582.2 miles de pesos, los cuales se distribuyeron entre los 11 municipios de la entidad, de conformidad con la fórmula de distribución, las variables y las fuentes de información, las cuales se corresponden con las establecidas en el “Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y acciones para la planeación, operación, seguimiento, verificación y evaluación” y su Anexo metodológico, que el Gobierno del Estado formalizó con la Secretaría de Bienestar, en el plazo establecido por la normativa.

Los 507,582.2 miles de pesos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones y dentro de los plazos correspondientes; asimismo, los 0.02 miles de pesos que se generaron en la cuenta bancaria del fondo por concepto de rendimientos financieros, se les transfirieron a los municipios. La entidad fiscalizada cumplió en tiempo y forma con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FISMDF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó una gestión adecuada de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los 11 municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Baja California

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0418-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

418

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	455,282.9
Muestra Auditada	455,282.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Baja California por 455,282.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California dispuso de mecanismos adecuados para el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución entre los municipios, el pago de los recursos, el reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los recursos del FISMDF.

Publicó en el Periódico Oficial del Estado de Baja California los montos distribuidos y el calendario de ministraciones en los plazos previstos en la normativa y las cifras se correspondieron con los pagos a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de recepción, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Baja California por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 455,282.9 miles de pesos, que representó 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.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FISMDF; formalizó con la Secretaría de Bienestar el Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y su anexo metodológico.

La entidad distribuyó los recursos del FISMDF a los seis municipios de la entidad federativa, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información establecidas en el convenio; transfirió de manera oportuna los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad.

La SHBC reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo y los recursos no ejercidos por los municipios en el plazo previsto por la normativa; asimismo, en mayo

de 2022, canceló la cuenta bancaria del FISMDF y cumplió con sus obligaciones de transparencia del manejo de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0455-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

455

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	252,092.8
Muestra Auditada	252,092.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Baja California Sur por 252,092.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California Sur carece de mecanismos de control que aseguren que la entidad fiscalizada envíe a la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR), de la Secretaría de Bienestar, la propuesta metodológica y los resultados del cálculo de la distribución de los recursos del FISMDF, para su revisión y validación, así como de un ejemplar de la publicación de la distribución del FISMDF del ejercicio 2021 en el órgano oficial de difusión de la entidad federativa, y mecanismos que garanticen los pagos del fondo a los municipios que corresponden de acuerdo con los plazos establecidos en la normativa.

Se determinaron 5.3 miles de pesos por el retraso en la entrega de los recursos del FISMDF al municipio de La Paz, respecto de las fechas establecidas en la normativa, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, con motivo de la intervención de la ASF.

Asimismo, no se tienen mecanismos de control que garanticen que el desarrollo de los coeficientes de distribución de los recursos de FISMDF, así como el pago y las deducciones correspondientes, se realicen por medio de un sistema informático que asegure su correcta determinación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,339.44 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,339.44 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,339.44 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 del cálculo, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Baja California Sur, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 252,092.8 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de ese proceso presentó avances en el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, no obstante, existieron algunas insuficiencias debido a que la entidad fiscalizada no envió a la DGDR, de la SB, la propuesta metodológica y los resultados del cálculo de la distribución de los recursos del FISMDF, para su revisión y validación, así como un ejemplar de la publicación de la distribución del FISMDF del ejercicio 2021 en el órgano oficial de difusión de la entidad federativa, y mecanismos que garanticen los pagos del fondo a los municipios que corresponden de acuerdo con los plazos establecidos en la normativa.

Se determinaron 5.3 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados por el retraso en la entrega de los recursos del FISMDF al municipio de La Paz, respecto de las fechas establecidas en la normativa, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, con motivo de la intervención de la ASF.

Adicionalmente, no se tienen mecanismos de control que garanticen que el desarrollo de los coeficientes de distribución de los recursos de FISMDF, se realicen por medio de un sistema informático que asegure su correcta determinación.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y ministración de los recursos del FISMDF 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 Campeche

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0491-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

491

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	800,829.9
Muestra Auditada	800,829.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Campeche por 800,829.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche realizó los procesos de recepción, distribución y pago del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) de conformidad con el "Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)" y su anexo metodológico y cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia.

No obstante, envió el ejemplar de la publicación del FISMDF a la Dirección General de Desarrollo Regional fuera del plazo establecido por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Campeche, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 800,829.9 miles de pesos, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021, los cuales representaron 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.

El ente fiscalizado utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FISMDF y formalizó con la Secretaría de Bienestar el "Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)" y su anexo metodológico.

Asimismo, distribuyó los recursos del FISMDF a los 13 municipios de la entidad, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información publicadas en el convenio y su anexo metodológico; transfirió de manera oportuna los recursos del FISMDF a sus municipios, y cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, la entidad fiscalizada presentó áreas de mejora en sus mecanismos de control, ya que envió el ejemplar de la publicación de la distribución del FISMDF fuera del plazo establecido por la normativa a la Dirección General de Desarrollo Regional de la Secretaría de Bienestar.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó una gestión adecuada de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los 13 municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Chiapas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0535-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

535

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	12,463,399.9
Muestra Auditada	12,463,399.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Chiapas por 12,463,399.9 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Chiapas distribuyó entre los municipios los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), por 12,463,399.9 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente. Sin embargo, la Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas no exhortó a los municipios del estado a cumplir con las disposiciones, relativa a la notificación de sus cuentas bancarias para la recepción de los recursos del FISMDF, ni distribuyó entre los municipios del estado los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del FISMDF, a los municipios de la entidad, para ser destinados en los fines establecidos, conforme lo previsto en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Chiapas, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 12,463,399.9 miles de pesos, que representó 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.

El Gobierno del Estado de Chiapas dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios.

Sin embargo, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula; ya que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas no exhortó a los municipios del estado a cumplir con las disposiciones relativas a la notificación de sus cuentas bancarias para la

recepción de los recursos del FISMDF y cumplir con los plazos establecidos para la entrega de los mismos; asimismo, por la falta de distribución de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del FISMDF, a los municipios de la entidad, para ser destinados en los fines establecidos, conforme lo establece la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF 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 Chihuahua

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0582-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

582

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,332,997.5
Muestra Auditada	1,332,997.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Chihuahua por 1,332,997.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se determinó que el Gobierno de Estado de Chihuahua distribuyó y transfirió a los municipios de la entidad federativa 1,332,997.5 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente. Asimismo, publicó en los plazos establecidos el calendario de ministraciones del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Chihuahua, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,332,997.5 miles de pesos, que representaron 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.

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. Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó una gestión adecuada de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad.

Gobierno de la Ciudad de México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0637-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

637

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,084,139.6
Muestra Auditada	1,084,139.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y asignación a las alcaldías de la Ciudad de México de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021 aportados por la Federación a la Ciudad de México por 1,084,139.6 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México (SAF-CDMX) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FISMDF 2021; distribuyó esos recursos entre las alcaldías de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal y la metodología de cálculo establecida en el convenio celebrado con la Secretaría de Bienestar y de la misma forma se los asignó presupuestalmente; distribuyó 20,927.9 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta entre las todas las alcaldías con un carácter redistributivo, los informó y se los asignó presupuestalmente; asimismo, reintegró a la TESOFE los recursos y rendimientos financieros no ejercidos, y publicó en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México la distribución del FISMDF 2021 entre las alcaldías de acuerdo con lo establecido en la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y asignación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a las alcaldías por el Gobierno de la Ciudad de México; el importe auditado fue de 1,084,139.6 miles de pesos, que representó 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.

La entidad fiscalizada realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución de los recursos del FISMDF 2021 entre las alcaldías de la entidad federativa; su asignación; la difusión de la información, y otras actividades vinculadas con esos procesos.

La SAF-CDMX dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FISMDF 2021, aplicó la fórmula de distribución de la normativa para asignar presupuestalmente los recursos del fondo y distribuyó 20,927.9 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria entre todas las alcaldías con un carácter redistributivo, los informó y se los asignó presupuestalmente.

Respecto de los recursos no ejercidos del FISMDF 2021, la entidad fiscalizada reintegró 42,601.9 miles de pesos a la TESOFE, en los que incluyó los correspondientes a los rendimientos financieros. Asimismo, la SAF-CDMX cumplió con la publicación de la fórmula, variables, fuentes de información, metodología y distribución de los recursos del fondo conforme a la normativa.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, la asignación y la difusión de la información de los recursos del FISMDF entre las alcaldías.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0678-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

678

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	628,247.9
Muestra Auditada	628,247.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Coahuila de Zaragoza por 628,247.9 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FISMDF; además, la entidad fiscalizada acordó con la Secretaría de Bienestar, dentro del plazo establecido por la normativa, la metodología, las fuentes de información, el mecanismo de distribución y las acciones para la operación del fondo.

Se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 628,247.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Colima

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0727-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

727

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	281,727.7
Muestra Auditada	281,727.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021 aportados por la Federación al estado de Colima por 281,727.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima dispuso de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de las disposiciones normativas respecto de la recepción, distribución entre los municipios, el pago de los recursos, las deducciones y el pago a BANOBRAS de los recursos del FISMDF.

Publicó en la Gaceta Oficial del Estado los montos distribuidos y el calendario de ministraciones en los plazos previstos en la normativa y las cifras correspondieron con los pagos a los municipios; sin embargo, no entregó, en el plazo establecido en la normativa, el convenio y el anexo firmados para su formalización con la Secretaría de Bienestar y los rendimientos financieros que se generaron en la cuenta bancaria que se utilizó para administrar los recursos del FISMDF se reintegraron a la TESOFE después de la fecha límite que establece la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Colima por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 281,727.7 miles de pesos, que representó 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.

El Gobierno del Estado de Colima dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, la distribución entre los municipios, el pago de los recursos, las deducciones efectuadas y el pago a BANOBRAS de los recursos del FISMDF.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con el importe que se pagó a los 10 municipios.

Sin embargo, no remitió a la Dirección General de Desarrollo Regional, de la Secretaría de Bienestar, en el plazo establecido en la normativa, el convenio y el anexo firmados por los representantes del gobierno de la entidad, con el fin de su formalización con la SB.

Los rendimientos financieros que se generaron en la cuenta bancaria que se utilizó para administrar los recursos del FISMDF se reintegraron a la Tesorería de la Federación después de la fecha límite que establece la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó una gestión adecuada del proceso de recepción, distribución, ministración de los recursos entre los municipios de la entidad federativa, las deducciones efectuadas y el pago a BANOBRAS de los recursos del FISMDF, excepto por las insuficiencias mencionadas anteriormente.

Gobierno del Estado de Durango

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0759-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

759

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	957,307.7
Muestra Auditada	957,307.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Durango por 957,307.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Durango realizó transferencias por un total de 331,072.3 miles de pesos a una cuenta bancaria de otra fuente de financiamiento, los cuales fueron devueltos con rendimientos en 16 parcialidades, lo que originó que los recursos a los municipios se ministraran con retrasos en julio, agosto, septiembre y octubre; al respecto, los rendimientos generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del fondo fueron reintegrados a la TESOFE, y para el procedimiento de cálculo del FISMDF entre los municipios, no dispuso de la fuente de información completa para la variable de la línea basal 2013.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Durango por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 957,307.7 miles de pesos, que representa 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.

El Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión adecuada de los procesos de distribución de los recursos del FISMDF entre los municipios de la entidad federativa; su pago y ministración, y la difusión de la información.

Sin embargo, la entidad federativa realizó transferencias por un total de 331,072.3 miles de pesos a una cuenta bancaria de otra fuente de financiamiento, los cuales fueron devueltos con rendimientos en 16 parcialidades, lo que originó retrasos en la ministración de los recursos a los municipios en julio, agosto, septiembre y octubre; y

para el procedimiento de cálculo del FISMDF entre los municipios, no dispuso de la fuente de información completa para la variable de la línea basal 2013.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y publicación de los recursos del FISMDF 2021 a los municipios de la entidad, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0802-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

802

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	5,134,474.3
Muestra Auditada	5,134,474.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al Estado de México por 5,134,474.3 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión en el proceso de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa presentaron insuficiencias, ya que no se cumplió con la fecha establecida por la normativa para la entrega a la Secretaría de Bienestar de la publicación de la distribución de los recursos del FISMDF 2021; asimismo, existieron reintegros que fueron realizados por el Gobierno Estatal a la TESOFE, con fecha posterior al que establece la normativa.

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 el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del Estado de México, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 5,134,474.3 miles de pesos, que representa 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.

El Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada del proceso para la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración del fondo; los recursos fueron distribuidos de conformidad con la metodología de cálculo establecida en el convenio firmado con la Secretaría de Bienestar; la entidad transfirió a los municipios los recursos del FISMDF en el periodo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias autorizadas por éstos; y existió transparencia en el proceso, ya que se publicó, en los medios oficiales, la fórmula de distribución del FISMDF y su metodología, así como el calendario de ministraciones a los municipios.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que no se cumplió con la fecha establecida por la normativa para la entrega a la Secretaría de Bienestar de la publicación de la distribución de los recursos del FISMDF 2021; asimismo, existieron reintegros que fueron realizados por el Gobierno Estatal a la TESOFE con fecha posterior a la que establece la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de ese proceso.

Gobierno del Estado de Guanajuato

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0893-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

893

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,495,380.1
Muestra Auditada	2,495,380.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Guanajuato por 2,495,380.1 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se determinó que el Gobierno de Estado de Guanajuato distribuyó y ministró a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 2,495,380.1 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Guanajuato, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,495,380.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FISMDF.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó una gestión adecuada del proceso de distribución y transferencia de los recursos del FISMDF.

Gobierno del Estado de Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0944-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

944

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	6,578,910.7
Muestra Auditada	6,578,910.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Guerrero por 6,578,910.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero ratificó a la SHCP la cuenta bancaria habilitada para la recepción de los recursos del FISMDF, cumplió de forma oportuna la suscripción del convenio para distribuir los recursos del FISMDF, con la Secretaría de Bienestar. La distribución de estos recursos entre los municipios fue adecuada ya que se realizó de conformidad con la fórmula de distribución y variables establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal.

La publicación de la distribución del FISMDF cumplió estructuralmente con la normativa y en el tiempo establecido, además, el Gobierno del Estado de Guerrero dispuso de un instructivo oficial que detalla el desarrollo de los procesos vinculados con la distribución de los recursos del FISMDF.

Sin embargo, la entidad fiscalizada manifestó algunas irregularidades ya que la cuenta bancaria productiva para la recepción de los recursos del FISMDF no fue única y exclusiva para los recursos de 2021, dicha cuenta pertenece al Fideicomiso No. 2161 y se ha utilizado para otros ejercicios fiscales, tampoco se dispone de un mecanismo para la distribución de los rendimientos entre los municipios; y éstos no se reintegraron a la TESOFE. Asimismo, la entidad fiscalizada y el Fideicomiso No. 2161 no dispusieron de controles suficientes para transferir de manera oportuna los recursos de los municipios.

El Gobierno del Estado de Guerrero, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, presentó la documentación con la que comprueba el reintegro de dichos recursos a la TESOFE, en adición inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos con lo que solventa las observaciones realizadas.

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 el proceso de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Guerrero, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 6,578,910.7 miles de pesos, que representa 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.

Al respecto, el Gobierno del Estado de Guerrero cumplió con la ratificación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la cuenta bancaria habilitada para la recepción de los recursos del FISMDF. En materia de distribución de los recursos, la entidad calculó la distribución del fondo de conformidad con la fórmula de distribución y variables establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal, y cumplió en tiempo y forma las actividades para convenir la distribución del FISMDF requeridos para la oportuna suscripción del convenio con la Secretaría de Bienestar.

Se publicó dentro del plazo y con la estructura prevista por la normativa, la distribución del FISMDF, y se dispuso de un instructivo oficializado que describe en forma detallada el desarrollo de los procesos vinculados con la distribución de los recursos del FISMDF.

No obstante, la cuenta bancaria productiva para la recepción de los recursos del FISMDF no fue única y exclusiva para los recursos de 2021. Asimismo, la entidad no cuenta con un mecanismo para la distribución o reintegro de los rendimientos que se pudieran generar en la cuenta bancaria productiva.

Adicionalmente, el Fideicomiso No. 2161 y la entidad fiscalizada no dispusieron de controles suficientes para transferir de manera oportuna los recursos de los municipios, y no se cumplió con el reintegro de los rendimientos financieros de la cuenta productiva a la TESOFE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad fiscalizada, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Hidalgo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1001-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1001

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,077,548.1
Muestra Auditada	2,077,548.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Hidalgo por 2,077,548.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada no realizó la cancelación de la cuenta bancaria que se utilizó para la distribución de FISMDF de conformidad con la normativa; además, no dispone de los controles suficientes para asegurar el reintegro oportuno de los municipios y realizar los reintegros a la TESOFE.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Hidalgo, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,077,548.1 miles de pesos, que representaron 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.

La recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF se realizó de conformidad con la normativa. No obstante, la cuenta bancaria del fondo se cerró de manera extemporánea, por lo que los municipios siguieron reintegrando recursos a esa cuenta y los reintegros a la TESOFE se realizaron fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF 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 Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1061-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1061

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,810,786.8
Muestra Auditada	1,810,786.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Jalisco por 1,810,786.8 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FISMDF. Además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos.

Asimismo, las transferencias a municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente. Los recursos y rendimientos no ejercidos se reintegraron a la TESOFE.

Las deducciones realizadas por concepto de deuda pública están amparadas en las documentales comprobatorias y justificativas correspondientes y se dio cumplimiento a las obligaciones de transparencia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Jalisco, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,810,786.8 miles de pesos, que representa 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.

El Gobierno del Estado de Jalisco dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1126-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1126

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,775,914.7
Muestra Auditada	2,775,914.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Michoacán de Ocampo por 2,775,914.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo pagó recursos del fondo directamente a diversas comunidades con base en documentos normativos que refieren a fuentes de información desactualizadas; también realizó una de las transferencias a un municipio en una fecha posterior al plazo establecido en la normativa, y no se proporcionaron diversos comprobantes fiscales digitales o recibos oficiales emitidos por los municipios.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los 113 municipios del estado de Michoacán de Ocampo, por el Gobierno del Estado. El importe auditado fue de 2,775,914.7 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo (SFyA) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los recursos del FISMDF por 2,775,914.7 miles de pesos, los cuales se distribuyeron entre los municipios conforme a la fórmula y las variables establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal; esos recursos se transfirieron de manera directa, sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias autorizadas para tal efecto. De los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, 282.1 miles de pesos se distribuyeron entre los municipios y un monto de 0.02 miles de pesos se reintegró a la Tesorería de la Federación; la entidad fiscalizada cumplió en tiempo y forma con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FISMDF.

No obstante, la SFyA pagó recursos directamente a diversas comunidades con base en documentos normativos que refieren a fuentes de información desactualizadas; también realizó una de las transferencias a un municipio con una fecha posterior al plazo establecido en la normativa, y no se proporcionaron diversos comprobantes fiscales digitales o recibos oficiales emitidos por los municipios. Al respecto, se evidenciaron las gestiones realizadas en la SFyA para la atención de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF 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 Morelos

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1185-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1185

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	867,488.9
Muestra Auditada	867,488.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Morelos por 867,488.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se presentaron insuficiencias en la gestión del proceso de recepción y distribución de los recursos del FISMDF 2021 que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y alteraron sus resultados, puesto que el Gobierno Estatal realizó inversiones con los recursos del fondo en la misma cuenta bancaria, las cuales constituyeron movimientos no justificados, por lo que ésta no fue exclusiva para su concentración y dispersión, y no dispuso de evidencia del envío de un ejemplar de la publicación de la distribución del FISMDF en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Morelos “Tierra y Libertad” a la Dirección General de Desarrollo Regional, de la Secretaría de Bienestar.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios de la entidad federativa, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 867,488.9 miles de pesos, que representaron 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.

La gestión de los procesos de distribución y ministración de los recursos se realizó de conformidad con la normativa, ya que se formalizó con la Secretaría de Bienestar el convenio para acordar la metodología de distribución a los municipios y se les transfirieron los recursos del fondo de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, dentro de los cinco días posteriores a su recepción, así como los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo; se efectuó el reintegro a la TESOFE de los recursos remanentes en la

cuenta bancaria dentro del plazo establecido en la normativa y la entidad federativa cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto del manejo de los recursos del fondo.

No obstante, la gestión del proceso de recepción y distribución de estos recursos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y alteraron sus resultados. El Gobierno Estatal no dispuso de una cuenta bancaria exclusiva para la recepción y administración del FISMDF, ya que se realizaron inversiones con los recursos del fondo en la misma cuenta bancaria, las cuales constituyeron movimientos no justificados, y no se dispuso de evidencia del envío de un ejemplar de la publicación de la distribución del FISMDF en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Morelos “Tierra y Libertad” a la Dirección General de Desarrollo Regional de la Secretaría de Bienestar.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FISMDF 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 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1232-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1232

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	809,307.3
Muestra Auditada	809,307.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Nayarit por 809,307.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de Nayarit dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FISM-DF, además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos.

Asimismo, las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente. Los rendimientos no ejercidos se reintegraron a la TESOFE.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Nayarit, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 809,307.3 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF) dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FISMDF y otras actividades vinculadas con esos procesos.

Dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FISMDF 2021; distribuyó esos recursos entre los municipios de acuerdo con la metodología de cálculo establecida en el convenio celebrado

con la Secretaría de Bienestar; transfirió los recursos del FISMDF 2021 en las cuentas bancarias notificadas por los municipios; y canceló la cuenta bancaria en la que administró los recursos. Asimismo, se verificó que los rendimientos generados, no distribuidos a los municipios, disponibles en la cuenta que el Gobierno del Estado dispuso, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Respecto a la gestión del proceso de transparencia de los recursos cumplió con la publicación de la fórmula, variables, fuentes de información, metodología y distribución de los recursos del fondo conforme a la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Nuevo León

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1272-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1272

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	790,275.0
Muestra Auditada	790,275.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Nuevo León por 790,275.0 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión a la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, se determinó que el Gobierno del Estado de Nuevo León distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos por un importe de 790,275.0 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

No obstante, se identificaron insuficiencias de los controles administrativos utilizados por la entidad fiscalizada respecto del resguardo de la documentación de los pagos realizados a los municipios de estos recursos.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), entre los municipios del estado de Nuevo León, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 790,275.0 miles de pesos, 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. El Gobierno del Estado de Nuevo León dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, la entidad fiscalizada presentó insuficiencias en los mecanismos de control implementados para disponer de los CFDI que los municipios deben de presentar de los recursos pagados del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF 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 Oaxaca

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1322-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1322

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	7,131,745.6
Muestra Auditada	7,131,745.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Oaxaca por 7,131,745.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administraron de los recursos del FISMDF 2021; la distribución del fondo fue correcta y los pagos de los recursos cumplieron con los plazos establecidos en la normativa; adicionalmente, se ministraron a los municipios los rendimientos financieros generados en la cuenta específica, y posteriormente ésta fue cancelada.

Se publicó el Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, el cual cumplió con la fecha establecida en la normativa.

No obstante, no se ha actualizado el Manual de Procedimientos para el proceso de distribución, ministración y difusión de los recursos del FISMDF a los municipios del estado, en el que se establezcan detalladamente todas las actividades que realizan las áreas participantes en cada uno de los procesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Oaxaca por el gobierno del estado; el importe auditado fue de 7,131,745.6 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de ese proceso presentó avances en el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, como la disposición de una cuenta bancaria específica y productiva en la que se recibieron y

administraron los recursos del FISMDF 2021; la distribución y pago de los recursos del fondo fue correcta y de acuerdo con las fechas establecidas en la normativa aplicable; se ministraron a los municipios los rendimientos financieros generados en la cuenta específica y, posteriormente, ésta fue cancelada.

En materia de transparencia, se publicó el Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, el cual cumplió con la fecha establecida en la normativa.

No obstante, la entidad fiscalizada no ha actualizado el Manual de Procedimientos para el proceso del cálculo, distribución, ministración y difusión de los recursos del FISMDF a los municipios del estado, en el que se establezcan detalladamente las actividades que realizan las áreas participantes en cada uno de los procesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de mejora identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Puebla

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1395-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1395

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	5,255,748.5
Muestra Auditada	5,255,748.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Puebla por 5,255,748.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada en el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad; no aplicó deducciones a los recursos de éstos y cumplió las disposiciones normativas en materia de transparencia, ya que publicó los montos distribuidos y asignados a cada municipio así como el calendario de ministraciones del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Puebla, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 5,255,748.5 miles de pesos que representaron 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.

En tal sentido, el Gobierno del Estado de Puebla dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución y el pago de los recursos del FISMDF a los municipios.

Asimismo, evidenció que no aplicó deducciones a los recursos de los municipios y cumplió sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada del proceso de distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Querétaro

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1482-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1482

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	764,925.0
Muestra Auditada	764,925.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Querétaro por 764,925.0 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del estado de Querétaro, sobre el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Querétaro, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 764,925.0 miles de pesos, que representa 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa. Igualmente, la entidad federativa atendió sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los 18 municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1534-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1534

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	791,573.6
Muestra Auditada	791,573.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Quintana Roo por 791,573.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración de los recursos del FISMDF, cuya distribución se realizó con base en el Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución para la operación del fondo, suscrito con la Secretaría de Bienestar dentro del plazo establecido por la normativa, y de acuerdo con la fórmula, las variables y los montos establecidos en él.

Estos recursos fueron transferidos a los 11 municipios de la entidad de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, a las cuentas bancarias que éstos indicaron para tal efecto, dentro de los primeros cinco días hábiles, a partir de que la TESOFE realizó el pago del fondo a la SEFIPLAN.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria productiva, junto con los remanentes y los rendimientos financieros no ejercidos por los municipios, fueron reintegrados a la TESOFE por la entidad fiscalizada, en los plazos previstos por la normativa.

Sin embargo, no se ha implementado un sistema informático que disminuya el riesgo de que la entidad fiscalizada incurra en omisiones en la distribución de los recursos del fondo.

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 proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Quintana Roo por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 791,573.6 miles de pesos, 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.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración de los recursos del FISMDF. Se acordó con la SB, dentro del plazo establecido por la normativa, la metodología, las fuentes de información, el mecanismo de distribución y las acciones para la operación del fondo.

Los recursos del fondo se distribuyeron entre los municipios, de acuerdo con la fórmula, las variables y los montos establecidos en el Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del FISMDF.

De igual forma, éstos se transfirieron a los municipios en el periodo de enero a octubre sin retrasos. Los recursos no ejercidos por los municipios, junto con los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de cada uno; además, los rendimientos generados en la cuenta específica del fondo fueron reintegrados a la TESOFE, de acuerdo con la normativa.

Se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo el Acuerdo por el que se dan a conocer las variables, fórmulas y metodologías utilizadas para determinar los montos que se distribuirán a los municipios del estado de Quintana Roo, por concepto de Aportaciones Federales previstas en el Fondo para la Infraestructura Social Municipal, así como el calendario de ministraciones para el ejercicio fiscal 2021.

Sin embargo, no se tienen mecanismos de control que garanticen que el cálculo de la distribución de los recursos del FISMDF se realice por medio de un sistema informático que asegure su correcta determinación.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1579-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1579

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,165,250.1
Muestra Auditada	2,165,250.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de San Luis Potosí por 2,165,250.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF se realizó de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto del manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los 58 municipios de la entidad federativa, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,165,250.1 miles de pesos, 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF se realizó de conformidad con la normativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo; se formalizó en tiempo y forma, con la Secretaría de Bienestar, el convenio para acordar la metodología de distribución a los municipios, la cual fue aplicada correctamente y se les transfirieron a los 58 municipios de la entidad federativa los recursos del FISMDF de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, dentro de los cinco días posteriores a su recepción; se efectuó el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de los recursos remanentes en la cuenta bancaria del fondo dentro del plazo establecido en la normativa; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia, respecto del manejo de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió con las disposiciones normativas, en relación con la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los 58 municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1624-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1624

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	952,640.6
Muestra Auditada	952,640.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Sinaloa por 952,640.6 miles de pesos; el importe revisado representa el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El envío del Convenio y Anexo metodológico de la distribución del FISMDF, para la firma del Titular de la Secretaría de Bienestar, no se realizó sino hasta el 22 de febrero de 2021, posterior a la fecha que la normativa señala. Asimismo, el envío del ejemplar que se publicó en el Periódico Oficial del Estado, de la distribución y el calendario del FISMDF del ejercicio 2021, se envió después del 15 de febrero de 2021.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Sinaloa, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 952,640.6 miles de pesos, que representa 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.

El Gobierno del Estado de Sinaloa dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, se identificaron algunas inconsistencias en el envío del Convenio y Anexo metodológico de la distribución del FISMDF para la firma del Titular de la Secretaría de Bienestar y de la DGDR, así como del ejemplar

de la publicación en su órgano oficial de difusión, debido a que ambos se realizaron posteriormente al plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF 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 Sonora

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1671-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1671

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	694,570.0
Muestra Auditada	694,570.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Sonora por 694,570.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el Gobierno del Estado de Sonora se presentaron fortalezas, ya que se realizó la distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de conformidad con la fórmula de distribución y variables aprobados por la Secretaría de Bienestar; se transfirieron los recursos a las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal fin, y cumplió sus obligaciones de transparencia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Sonora, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 694,570.0 miles de pesos, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2021, los cuales representaron 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.

El ente fiscalizado utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FISMDF y formalizó con la Secretaría de Bienestar el “Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)” y su anexo metodológico.

Asimismo, distribuyó los recursos del FISMDF a los 72 municipios de la entidad, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información publicados en el convenio y su anexo metodológico; transfirió de manera oportuna los recursos del FISMDF a sus municipios, y cumplió sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago del FISMDF a los 72 municipios.

Gobierno del Estado de Tabasco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1723-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1723

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,731,094.0
Muestra Auditada	1,731,094.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021, aportados por la Federación al estado de Tabasco por 1,731,094.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco realizó una gestión adecuada en el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FISMDF a los municipios; asimismo, no aplicó deducciones a los recursos de los municipios, cumplió con las disposiciones normativas en materia de transparencia y publicó los montos distribuidos y asignados a cada municipio, así como el calendario de ministraciones del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del Estado de Tabasco, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,731,094.0 miles de pesos que representaron 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.

El Gobierno del Estado de Tabasco dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución y el pago de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó una gestión adecuada del proceso de distribución y pago de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1768-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1768

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,009,169.2
Muestra Auditada	1,009,169.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Tamaulipas por 1,009,169.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas dispuso de los mecanismos adecuados para el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución entre los municipios, el pago de los recursos, el reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los recursos del FISMDF.

Igualmente cumplió con sus obligaciones de transparencia del manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de recepción, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Tamaulipas, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,009,169.2 miles de pesos, que representaron 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.

La entidad fiscalizada utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FISMDF; formalizó con la Secretaría de Bienestar el “Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)” y su anexo metodológico.

Asimismo, la entidad fiscalizada distribuyó los recursos del FISMDF a los 43 municipios de la entidad federativa, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información establecidas en el convenio; transfirió de manera oportuna los recursos del FISMDF a los 43 municipios; en enero de 2022 canceló la cuenta bancaria del fondo y publicó el convenio en la fecha prevista por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1812-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1812

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	787,137.5
Muestra Auditada	787,137.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Tlaxcala por 787,137.5 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se determinó que el Gobierno de Estado de Tlaxcala distribuyó y ministró a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 787,137.5 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

No obstante, no se identificaron mecanismos que establecieran el criterio para que los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, por concepto de rendimientos financieros, se distribuyeran entre algunos municipios y no entre todos; en 2021, se les transfirieron recursos por ese concepto a 16 de los 60 municipios del estado.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), entre los municipios del estado de Tlaxcala, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 787,137.5 miles de pesos, 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.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FISMDF a los municipios. Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, no se identificaron mecanismos que establecieran el criterio para que los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, por concepto de rendimientos financieros, se distribuyeran entre algunos municipios y no entre todos; en 2021, se les transfirieron recursos por ese concepto a 16 de los 60 municipios del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FISMDF 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 Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1851-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1851

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	8,482,485.3
Muestra Auditada	8,482,485.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021 aportados por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 8,482,485.3 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, la distribución entre los municipios, el pago de los recursos, el reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria, las deducciones efectuadas y el pago a BANOBRAS de los recursos del FISMDF.

Publicó en la Gaceta Oficial del Estado los montos distribuidos y el calendario de ministraciones, en los plazos previstos en la normativa y las cifras se correspondieron con los pagos a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 8,482,485.3 miles de pesos, que representó 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.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, la distribución entre los municipios, el pago de los recursos por 8,482,485.3 miles de pesos, el reintegro de 1,256.5 miles de pesos a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria, las deducciones efectuadas y el pago de 259,137.2 miles de pesos a BANOBRAS de los recursos del FISMDF.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con el importe que se pagó a los 212 municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con la gestión del proceso de recepción, distribución, ministración de los recursos entre los municipios de la entidad federativa, el reintegro de los rendimientos financieros, las deducciones efectuadas y el pago a BANOBRAS de los recursos del FISMDF.

Gobierno del Estado de Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1944-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1944

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,606,674.7
Muestra Auditada	1,606,674.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Yucatán por 1,606,674.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Yucatán dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FISMDF; además, la entidad fiscalizada acordó con la Secretaría de Bienestar, dentro del plazo establecido por la normativa, la metodología, las fuentes de información, el mecanismo de distribución y las acciones para la operación del fondo.

Se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria específica del fondo en enero de 2022 se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Yucatán, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,606,674.7 miles de

pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. 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 mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FISMDF.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones.

No obstante, los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria específica del fondo en enero de 2022 se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF 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 Zacatecas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-1997-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1997

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	951,703.9
Muestra Auditada	951,703.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Zacatecas por 951,703.9 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada presentó insuficiencias en el cálculo de la distribución de los rendimientos financieros entre los municipios; además, no dispuso de los controles suficientes para el reintegro de los recursos no ejercidos a la TESOFE, ya que se identificó en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del FISMDF 2021, un depósito, en julio de 2021, de recursos no ejercidos del FISMDF 2020 del municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, el cual fue reintegrado a la TESOFE en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios del estado de Zacatecas, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 951,703.9 miles de pesos, 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.

El Gobierno del Estado de Zacatecas dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que manejó los recursos del fondo; calculó y distribuyó entre los municipios los recursos conforme a la normativa, y cumplió con las disposiciones en materia de transparencia que se relacionan con este proceso.

No obstante, la entidad federativa presentó insuficiencias en el cálculo de la distribución de los rendimientos financieros entre los municipios; además, no dispuso de los controles suficientes para el reintegro de los recursos no ejercidos a la TESOFE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y publicación de los recursos del FISMDF 2021 a los municipios de la entidad, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Cintalapa de Figueroa, Chiapas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07017-19-2046-2022

Modalidad: Presencial

2046

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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	134,348.5
Muestra Auditada	133,509.3
Representatividad de la Muestra	99.4%

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 Cintalapa de Figueroa, Chiapas, que ascendieron a 134,348.5 miles de pesos. De estos, se seleccionaron para su revisión 133,509.3 miles de pesos que significaron el 99.4% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Cintalapa de Figueroa, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 108,506.0 miles de pesos, por concepto de realizar transferencias bancarias a otras cuentas y se determinaron recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que utilizaron tres cuentas bancarias productivas y no en una para manejar exclusivamente los recursos del fondo para el ejercicio fiscal 2021, la documentación no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre 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 realizó un pago mediante cheque; asimismo, 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, no contó con la fianza de cumplimiento de un contrato de servicios, y 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, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 108,505,960.39 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 133,509.3 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 134,348.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Cintalapa de Figueroa, 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 Cintalapa de Figueroa, Chiapas, comprometió el 99.2% y pagó el 94.8% 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 Cintalapa de Figueroa, Chiapas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de 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 General de Responsabilidades Administrativas, del Código Fiscal de la Federación, y de la Ley de Desarrollo Constitucional en Materia de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Chiapas, 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, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, ya que se observó que utilizaron tres cuentas bancarias productivas y no en una para manejar exclusivamente los recursos del fondo para el ejercicio fiscal 2021, la documentación no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre 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 realizó un pago mediante cheque, el Municipio 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, no contó con la fianza de cumplimiento de un contrato de servicios; se realizaron transferencias bancarias a otras cuentas y se determinaron recursos comprometidos que no se pagaron al 31 de marzo de 2022, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 108,506.0 miles de pesos, que representa el 81.3% 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 Cintalapa de Figueroa, Chiapas, 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 y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se cumplieron, ya que destinó el 2.9% de los recursos pagados del fondo a Urbanización, el 2.3% a Alcantarillado, el 0.3% a la Electrificación rural y de colonias pobres, el 3.4% a Drenaje y Letrinas, y el 0.8% 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 79.9% de los recursos pagados del fondo a la transferencia de recursos a otras cuentas bancarias, concepto que no cumple con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio Cintalapa de Figueroa, Chiapas, 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 Igualapa, Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12036-19-2045-2022

Modalidad: Presencial

2045

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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	36,464.5
Muestra Auditada	36,464.5
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 Igualapa, Guerrero, que ascendieron a 36,464.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

El Municipio de Igualapa, Guerrero, infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 29,171.6 miles de pesos, que corresponde a la falta de documentación que justifica y comprueba del ejercicio de los recursos. Asimismo, se determinaron varias faltas administrativas consistentes en que no canceló la totalidad de la documentación con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del fondo, realizó pagos con cheques, no informó sobre las obras y acciones por realizar, ni reportó trimestralmente los avances del ejercicio de los recursos y los resultados conforme a los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable, 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; también, la información no muestra congruencia en lo que se refiere al número de proyectos reportados en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y su información contable y presupuestaria, no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se pudo constatar si cumplió con el 30.0% determinado como mínimo para invertirse en las Zonas de Atención Prioritaria, tampoco si destinó recursos para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional y recursos al rubro de gastos indirectos, ni si destinó recursos para la realización de obra pública por administración directa y para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios; finalmente, los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y los rendimientos financieros generados en el periodo de enero a marzo de 2022 fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos en la norma; éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión del presente informe en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 29,171,604.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,464.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 36,464.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Igualapa, 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 Igualapa, Guerrero, comprometió el 20.0% y pagó el 12.0% de los recursos disponibles, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó el 20.0% de los recursos disponibles a esa fecha.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Igualapa, Guerrero, infringió 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 y de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de Guerrero, ya que se observó que la documentación original que comprueba el gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo y realizó cuatro pagos con cheque; 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, ni para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional, gastos indirectos o para la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa, o bien, para el pago de adquisiciones, arrendamientos o servicios, ya que 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, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 29,171.6 miles de pesos, que representó el 80.0% 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 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 Igualapa, Guerrero, no hizo del conocimiento de sus habitantes al inicio del ejercicio, el monto de los recursos recibidos del fondo, ni informó de las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni reportó trimestralmente sobre los avances del ejercicio de los recursos y los resultados alcanzados al término del ejercicio conforme a los lineamientos de Consejo Nacional de Armonización Contable; no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos, ni los publicó en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio local; finalmente, se determinaron diferencias entre la información reportada en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y su información contable.

En cuanto a los objetivos del fondo, no se logró acreditar su cumplimiento, ya que destinó el 1.6% de los recursos pagados del fondo a urbanización, el 8.6% a agua potable, el 9.6% a drenajes y letrinas 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, lo que significó que el 80.0% de los recursos pagados del fondo no cumplen con el objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Igualapa, 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 Tlaltizapán de Zapata, Morelos

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17024-19-2047-2022

Modalidad: Presencial

2047

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,435.4
Muestra Auditada	28,435.4
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 Tlaltizapán de Zapata, Morelos, que ascendieron a 28,435.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión 28,435.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Se observó que la cuenta bancaria utilizada no fue específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo; no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos remanentes en la cuenta bancaria dentro del plazo establecido por la normativa y se realizó un pago no justificado por 655.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 655.8 miles de pesos, que representó el 2.3% de la muestra auditada y el 24.5% del monto observado.

La entidad fiscalizada invirtió el 7.1% de los recursos pagados del FISMDF en una obra pública de la cual no se dispuso de la documentación completa en el expediente técnico y como resultado de la verificación física de esta obra pública se encontró que no opera, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,019.4 miles de pesos, que representó el 24.5% de la muestra auditada y el 75.5% del monto observado.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se observó que no hubo evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados que coadyuven al logro de sus objetivos; se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo y no se suscribió el “Convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y establecer las bases de coordinación para su planeación y operación y su Anexo Técnico”, con el Gobierno del Estado de Morelos ni con la Secretaría de Bienestar, a pesar de haber destinado el 2.0% de los recursos del FISMDF 2021 para este concepto.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,675,338.79 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 167.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,675,171.79 pesos están pendientes de aclaración.

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 28,435.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Tlaltizapán de Zapata, 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 Tlaltizapán de Zapata, Morelos, comprometió y pagó el 99.9% de los recursos disponibles, situación que se mantuvo al 31 de marzo de 2022.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 del Estado de Morelos y de su Reglamento, ya que se observó que la cuenta bancaria utilizada no fue exclusivamente para los recursos del fondo; no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros remanentes en la cuenta bancaria dentro del plazo establecido por la normativa y se realizó un pago no justificado por 655.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 655.8 miles de pesos, que representó el 2.3% de la muestra auditada y el 24.5% del monto observado.

Además, la entidad fiscalizada invirtió el 7.1% de los recursos pagados del FISMDF en una obra pública de la cual no presentaron estimaciones y números generadores completos, aviso de terminación, fianza de vicios ocultos, acta de entrega-recepción, finiquito y bitácora de obra completa, tampoco se evidenció la amortización del 50.0% del anticipo otorgado y como resultado de la verificación física de esta obra pública se encontró que no opera, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 2,019.4 miles de pesos, que representó el 7.1% de la muestra auditada y el 75.5% del monto observado; 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.

Se registraron incumplimientos a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos, 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 difundió los informes trimestrales que se entregaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el ejercicio de los recursos del fondo, y no hubo congruencia entre la información reportada a la SHCP y a la Secretaría de Bienestar respecto de la planeación, el ejercicio y los resultados de la aplicación de los recursos del FISMDF 2021.

No se suscribió el “Convenio para formalizar el Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF) y establecer las bases de coordinación para su planeación y operación y su Anexo Técnico”, con el Gobierno del Estado de Morelos ni con la Secretaría de Bienestar, a pesar de haber destinado el 2.0% de los recursos del fondo a este programa para la adquisición de software y la capacitación de los servidores públicos del municipio.

En cuanto a los objetivos del fondo, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que se destinó el 52.7% de los recursos pagados a urbanización, el 18.0% a drenaje y letrinas, el 14.8% a electrificación, el 7.1% a agua potable, el 3.0% a gastos indirectos y el 2.0% al desarrollo institucional con lo cual se atendieron los conceptos de gasto establecidos para el FISMDF en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos 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 Peto, Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31058-19-2044-2022

Modalidad: Presencial

2044

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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	39,708.7
Muestra Auditada	39,708.7
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 Peto, Yucatán, que ascendieron a 39,708.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión el 100.0% de los recursos asignados a dicho municipio.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Peto, Yucatán, 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 27,796.1 miles de pesos, por los recursos del fondo de los que no presentó la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, y que no acreditó 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, ni fueron proporcionados los expedientes técnicos unitarios que acreditaran las acciones de obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y servicios, que en su caso se hayan ejecutado; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló con la leyenda de operado ni con el nombre del fondo la documentación comprobatoria de las operaciones; no cumplió con sus obligaciones de transparencia en cuanto a rendir informes ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Bienestar, y no se cumplió con porcentaje determinado como mínimo para invertirse en las Zonas de Atención Prioritaria, conforme a la fórmula contemplada en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, y realizó pagos en cuatro obras públicas por conceptos de obra no ejecutados y por trabajos con deficiencias técnicas en su ejecución; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 27,796,076.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 39,708.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Peto, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) en 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 Peto, Yucatán, comprometió el 29.9% y pagó el 26.5% de los recursos disponibles en el fondo, en tanto que al 31 de marzo de 2022 pagó el 29.9% de los recursos disponibles a esa fecha, el 70.0% de los recursos no fue comprobado conforme a la normativa aplicable, y el 0.1% fue reintegrado a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa aplicable.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Peto, Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que el municipio no presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y en su caso de los rendimientos financieros, por lo que no acreditó 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, no fueron proporcionados los expedientes técnicos unitarios que acreditaran que se hubieran realizado, las obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron con la normativa aplicable y con los objetivos del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 27,796.1 miles de pesos que representó el 70.0% de la muestra auditada; asimismo, realizó pagos en cuatro obras públicas por conceptos de obra no ejecutados y por trabajos con deficiencias técnicas en su ejecución; 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 Peto, Yucatán, cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que sólo entregó al Gobierno del estado de Yucatán, para su envío a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes del segundo y tercer trimestre, sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos que le fueron transferidos; además, no fueron publicados en la página oficial de internet del municipio; 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, ni su ubicación, metas y beneficiarios y no proporcionó los reportes trimestrales 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 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 Peto, Yucatán, destinó el 28.5% al mejoramiento de vivienda y 1.4% de los recursos pagados al rubro de drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, el municipio no proporcionó la documentación del 70.0% de los recursos pagados del fondo.

En conclusión, el Municipio de Peto, Yucatán, 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 ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Colima

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Colima, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0723-2022

Modalidad: Presencial

723

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de diversos ejecutores del gasto del Sector Central del Gobierno del Estado de Colima y de los Servicios de Salud del Estado de Colima, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos seleccionados que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,562.6
Muestra Auditada	92,562.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Gobierno del Estado de Colima, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 92,562.6 miles de pesos, correspondientes a 2 contratos de obra pública y 10 contratos de adquisición de insumos y prestación de servicios, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima, en la aplicación de los recursos destinados para el financiamiento de 12 contratos, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima y de la Ley Estatal de Obras Públicas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29,292.2 miles de pesos, principalmente por el por el pago en demasía de 3,046 raciones de alimentos, respecto al número de personal que efectivamente recibieron raciones de alimentos en el Centro Penitenciario; por realizar pagos que carecieron de la documentación comprobatoria que acredite la entrega de los medicamentos y materiales de curación; por el pago de 24 facturas las cuales carecieron de la documentación que acredite la entrega de los insumos y la recepción del Almacén Central de los Servicios de Salud del Estado de Colima; por realizar pagos los cuales carecieron de la documentación que acredite la prestación del servicio de arrendamiento de 6 máquinas de anestesia; por el pago del cual no se acreditó la entrega del estudio, evaluación e integración de documentación, y por realizar el pago de 143,520.52 m3 del concepto único de desazolve de cauce y conformación de bordos en Río Armería de la Alcantarilla Vado que da acceso a la comunidad del Chical, 700 mts. aguas arriba y 300 mts. aguas abajo, sin acreditar su ejecución conforme a lo establecido en el contrato y en la tarjeta de análisis de precio unitario que considera todos los insumos necesarios para su ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 29,292,248.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 10 restantes generaron:

13 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,562.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 2 obras públicas y 10 contratos de adquisición de insumos y prestación de servicios financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, el Programa del Instituto de Salud para el Bienestar, Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública y las Participaciones Federales, 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 entidad federativa comprometió 92,562.6 miles de pesos, y pagó 76,163.9 miles de pesos que representó el 82.3 % de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 ejerció 86,085.6 miles de pesos, que corresponden al 93.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima y de la Ley Estatal de Obras Públicas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 11,881.4 miles de pesos, y a la Hacienda Pública Estatal por 17,410.8 miles de pesos, por un importe total de 29,292.2 miles de pesos, que representó el 31.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima no realizó un ejercicio eficiente ni transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero

Contratos Suscritos por el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12001-19-0967-2022

Modalidad: Presencial

967

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151,750.6
Muestra Auditada	151,750.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 151,750.6 miles de pesos correspondiente a 15 contratos de obra pública y 5 contratos de prestación de servicios, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

EL municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, en la aplicación de los recursos destinados para el financiamiento de 20 contratos, infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero y de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero número 266, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 64,150.3 miles de pesos, principalmente por el pago de la prestación del servicio de recolección de desechos sólidos del cual no se acreditó la prestación de dicho servicio, por la falta de aplicación de penas convencionales, por el pago de trabajos que no corresponden a los conceptos y volúmenes establecidos en el contrato, por el pago de equipos de bombeo de los cuales se presume la falsificación de las facturas y de los que no se acreditó que correspondieron a equipos nuevos, ni que fueron sustituidos, por el pago de cantidades adicionales (volúmenes excedentes) de obra los cuales carecieron de la autorización para su ejecución, y por irregularidades en los procesos de adjudicación y contratación de los servicios y las obras públicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 64,150,345.80 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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 19 restantes generaron:

13 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 13 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 151,750.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 5 prestación de servicios y 15 obras públicas financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021 en el municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero; 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 151,750.6 miles de pesos y pagó 134,413.2 miles de pesos, que representaron el 88.6% de los recursos federales destinados a los 20 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2022, ejerció todos los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero y de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero número 266, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 64,150.3 miles de pesos, que representó el 42.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, no realizó un ejercicio eficiente ni transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1122-2022

Modalidad: Presencial

1122

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de diversos ejecutores del gasto del Sector Central del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo y del Organismo Público Descentralizado de los Servicios de Salud de Michoacán, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos seleccionados que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,654,154.4
Muestra Auditada	1,654,154.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 1,654,154.4 miles de pesos correspondientes a 2 contratos de obra pública, 32 contratos de adquisición de insumos y prestación de servicios y y pagos sin identificar contratos por 593,182.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 1,356,008.6 miles de pesos integrados por pago de 834 tinacos y 1,241 toneladas de cemento que no acreditan su recepción por 6,000.0 miles de pesos; pruebas de covid no localizadas por 21,822.1 miles de pesos; pagos por servicio de supervisión de obras sin contar con evidencia de la prestación del servicio por 28,018.1 miles de pesos; pagos sin evidencia del servicio de laboratorio por 29,977.0 miles de pesos; pagos por insumos de bombas de infusión de los cuales no se acreditó su recepción por 29,982.6 miles de pesos pagos sin acreditar la prestación del servicio de instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de uso administrativo por 29,963.4 miles de pesos; pagos sin evidencia de la prestación del servicio de mantenimiento y conservación de inmuebles por 39,992.0 miles de pesos; pago de obras no ejecutadas por 55,187.0 miles de pesos; pagos sin evidencia de la prestación de los servicios integrales de detección y diagnóstico de cáncer, servicio de laboratorio y odontología por 69,000.0 miles de pesos; pagos sin acreditar el servicio integral de imagenología e Infraestructura Médica por 134,864.3 miles de pesos; pagos por servicios de años anteriores sin evidencia del servicio por 207,537.8 miles de pesos y pagos registrados como bienes por arrendamiento financiero sin documentación justificativa y comprobatoria por 593,182.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,356,008,574.13 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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 16 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Solicitudes de Aclaración, 15 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 12 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,654,154.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 1,654,154.4 miles de pesos de los recursos federales destinados a la contratación de 32 contratos de adquisición de insumos y prestación de servicios, 2 obras públicas y pagos sin identificar contratos por 593,182.3 miles de pesos financiados con recursos del programa E023 Atención a la Salud (E023), del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), del Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de servicios de salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud (INSABI), y las Participaciones Federales a Entidades Federativas 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 de Michoacán comprometió 1,654,154.4 miles de pesos y pagó 1,549,018.7 miles de pesos, que representaron el 93.6% de los recursos federales destinados a los 34 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2022, ejerció todos los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo infringió la normativa, principalmente en el rubro de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de Servicios, Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,356,008.6 miles de pesos, que representó el 82.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no realizó un ejercicio eficiente ni transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Gobierno del Estado de Nayarit

Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1228-2022

Modalidad: Presencial

1228

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de diversos ejecutores del gasto del Sector Central del Gobierno del Estado de Nayarit y de los Servicios de Salud de Nayarit, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos seleccionados que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	292,201.3
Muestra Auditada	292,201.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Gobierno del Estado de Nayarit, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 292,201.3 miles de pesos correspondiente a 3 contratos de adquisiciones, 5 contratos de prestación de servicios y 7 contratos de obra pública, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nayarit, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONVENIO de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para llevar a cabo acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 174,902.2 miles de pesos, por la no justificación de los bienes y servicios contratados, pagos indebidos realizados por volúmenes excedentes en obra pública, pagos improcedentes por concepto de obra pagada no ejecutada y la no existencia de estimaciones de obra para acreditar los trabajos realizados en obra pública que fueron pagados de manera indebida.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 190,924,793.06 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 16,022,750.93 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 579,667.52 pesos se generaron por cargas financieras; 174,902,042.13 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y los 19 restantes generaron:

12 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 12 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 292,201.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 5 prestaciones de servicios, 3 adquisiciones y 7 obras públicas financiados con recursos de los Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, y de los recursos provenientes de los convenios de colaboración correspondiente al Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud y del Acuerdo para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas, en 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 Nayarit comprometió 292,201.3 miles de pesos y pagó 106,047.0 miles de pesos, que representaron el 36.3% de los recursos federales destinados a los 15 contratos fiscalizados y el 63.7% al 31 de marzo de 2022 ejerció la totalidad de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el CONVENIO de Colaboración en materia de transferencia de recursos presupuestarios federales con el carácter de subsidios para llevar a cabo acciones para el fortalecimiento preferentemente del primer nivel de atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 174,902.0 miles de pesos, que representó el 59.9 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit no realizó un ejercicio eficiente y transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiado con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Contratos Suscritos por el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20067-19-1361-2022

Modalidad: Presencial

1361

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,836.4
Muestra Auditada	6,836.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 9 contratos correspondientes a obra pública, por 6,836.4 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 680.4 miles de pesos por el pago de volúmenes excedentes de las obras y pago de conceptos extraordinarios, sin haber formalizado los convenios modificatorios correspondientes ni haber obtenido las autorizaciones para su ejecución.

Montos por Aclarar

Se determinaron 680,434.87 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:

1 Recomendación, 10 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,836.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 9 obras públicas financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), del ejercicio fiscal 2021, en el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca; 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 6,836.4 miles de pesos y pagó 6,049.7 miles de pesos, que representaron el 88.5% de los recursos federales destinados a los 9 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2022, pagó 492.3 miles de pesos, y reintegró a la TESOFE un monto por 294.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente en materia 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, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 680.4 miles de pesos, que representó el 10.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, no realizó un ejercicio eficiente ni transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Municipio de Puebla, Puebla

Contratos Suscritos por el Municipio de Puebla, Puebla, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21114-19-1452-2022

Modalidad: Presencial

1452

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Municipio de Puebla, Puebla, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	305,895.3
Muestra Auditada	305,895.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del municipio de Puebla, Puebla, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 305,895.3 miles de pesos correspondiente a 8 contratos de obra pública y 8 contratos de adquisiciones y prestación de servicios, que representan el 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Puebla, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente por adjudicaciones indebidas, y pagos no autorizados y/o realizados sin la documentación justificativa correspondiente, lo que generó un posible daño a la Hacienda Pública por un importe de 17,151.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,222,818.69 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 19 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 9 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 305,895.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 8 adquisiciones y servicios, y 8 obras públicas, financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal; del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; y de las Participaciones Federales a Municipios, 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 Puebla, Puebla, comprometió 305,895.3 miles de pesos y pagó 235,401.3 miles de pesos, que representaron el 76.9% de los recursos federales destinados a los 16 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2021 ejerció la totalidad de los recursos, con excepción de los correspondientes a Participaciones Federales a Municipios.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Puebla, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia adquisiciones y servicios, relacionadas con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla, lo que generó un posible daño a la Hacienda Pública por un importe de 15,222.8 miles de pesos, el cual representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Puebla, Puebla, no realizó una gestión eficiente y transparente para los contratos financiados con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Mérida, Yucatán

Contratos Suscritos por el Municipio de Mérida, Yucatán, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31050-19-1973-2022

Modalidad: Presencial

1973

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del Municipio de Mérida, Yucatán, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,225.6
Muestra Auditada	56,225.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte del municipio de Mérida, Yucatán, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios, obra pública y servicios relacionados con la misma, de los cuales, se revisó una muestra de 56,225.6 miles de pesos correspondientes a 12 contratos de obra pública, 3 contratos de adquisiciones y prestación de servicios, y 2 convenios de prestación de servicios, que equivalen a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Mérida, Yucatán, en la aplicación de los recursos transferidos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento, para el Ejercicio Fiscal 2021, lo que generó recuperaciones a la Hacienda Pública por un importe de 7,519.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 7,380,836.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,380,836.81 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 138,292.53 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,225.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos federales destinados a la contratación de 3 adquisiciones y servicios, 12 obras públicas y 2 Convenios de prestación de servicios, financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; y de las Participaciones Federales, 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 Mérida, Yucatán, comprometió 56,225.6 miles de pesos y pagó 48,705.8 miles de pesos que representaron el 86.6% de los recursos federales destinados a los 17 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2021, ejerció la totalidad de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Mérida, Yucatán, incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de contabilidad gubernamental y obra pública, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recuperaciones a la Hacienda Pública por un importe de 7,380.9 miles de pesos más 138.3 miles de pesos por cargas financieras, antes de la emisión de este informe; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Mérida, Yucatán, realizó en lo general un ejercicio eficiente y transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, excepto por los incumplimientos señalados anteriormente.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0275-2022

Modalidad: Presencial

275

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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

El objetivo de esta auditoría es verificar la gestión administrativa que efectuó la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, así como su distribución entre las entidades federativas y el cumplimiento de sus obligaciones en materia de transparencia.

Cabe señalar que, además de la revisión a la SHCP, la Auditoría Superior de la Federación realizó auditorías a las 32 entidades federativas, respecto de la aplicación de los recursos del fondo; en dichas auditorias se dieron a conocer los resultados, las observaciones y la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se encuentran señaladas en cada uno de los informes.

Resultados

La SHCP observó la normativa aplicable al cálculo, transferencia a las entidades federativas de los recursos del fondo, obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo e informó sobre la situación económica, las finanzas y la deuda pública de las entidades federativas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa que efectuó la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, así como su distribución entre las entidades federativas y el cumplimiento de obligaciones en materia de transparencia; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En gestión de los recursos, la SHCP observó la normativa aplicable al cálculo y transferencia a las entidades federativas de los recursos del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

La SHCP cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad al H. Congreso de la Unión los informes sobre los ingresos y la ejecución del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021 e informó sobre la situación económica, las finanzas y la deuda pública de las entidades federativas.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0383-2022

Modalidad: Presencial

383

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	380,003.1
Muestra Auditada	375,530.2
Representatividad de la Muestra	98.8%

Respecto de los 380,003.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Aguascalientes, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 375,530.2 miles de pesos que significaron el 98.8% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, y las observaciones determinadas se derivaron en 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria Graves dirigidas a servidores públicos y a particulares, debido a que, en la revisión documental del proceso de licitación de 3 contratos, se detectó que participaron empresas vinculadas entre sí en cada proceso, por lo cual los servidores públicos debieron de abstenerse de recibir y en su caso, los particulares, de presentar sus propuestas en dichos procesos.

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:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 375,530.2 miles de pesos, que representó el 98.8% de los 380,003.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 Aguascalientes pagó el 90.9% de los recursos transferidos y el 91.2% del asignado, y al cierre de la auditoría al 31 de marzo de 2022 se pagaron los 375,530.2 miles de pesos que representaron el 98.6% del disponible y el 98.8% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes y sus Municipios; sin embargo, no se determinaron resultados con impacto y las observaciones determinadas se derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, el Gobierno del estado de Aguascalientes dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, excepto por aquellos riesgos que incidieron en las irregularidades determinadas en la auditoría.

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 y metas del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del Estado de Aguascalientes destinó el 97.0% de los recursos pagados para obras de infraestructura física y el 3.0% para saneamiento financiero con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0420-2022

Modalidad: Presencial

420

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,334,146.9
Muestra Auditada	1,334,146.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,334,146.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Baja California, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,334,146.9 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se determinaron recuperaciones operadas por 127.2 miles de pesos, por los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021, que corresponden a los rendimientos financieros generados del 1 de enero al 31 de marzo de 2022 que se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE), fuera de los plazos establecidos en la normativa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 127,215.86 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 1,334,146.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Baja California, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado pagó el 98.6% de los recursos asignados y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2022, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo cual no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, ya que el estado entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, así como la evaluación del fondo en el Programa de Evaluaciones (PAE) 2021 y cumplió con la difusión de los informes trimestrales en los medios locales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0457-2022

Modalidad: Presencial

457

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	220,902.0
Muestra Auditada	162,664.5
Representatividad de la Muestra	73.6%

Respecto de los 220,902.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Baja California Sur, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 162,664.5 miles de pesos que significaron el 73.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de las leyes estatales en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,108.9 miles de pesos, que representa el 1.3% de la muestra auditada.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,108,930.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 82,303.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 575.46 pesos se generaron por cargas financieras; 2,026,627.68 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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 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 162,664.5 miles de pesos, que representó el 73.6% de los 220,902.0 miles de pesos transferidos a el Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 Baja California Sur había ejercido 220,694.2 miles de pesos que representan el 63.8% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 ejerció 220,188.4 miles de pesos que representa el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de las leyes estatales en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de

2,108.9 miles de pesos, que representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur 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, 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 fondo, ya que la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur (SFA), presentó diferencias entre los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la entidad federativa, conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0493-2022

Modalidad: Presencial

493

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	257,180.6
Muestra Auditada	175,179.7
Representatividad de la Muestra	68.1%

Respecto de los 257,180.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Campeche, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 175,179.7 miles de pesos que significaron el 68.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron observaciones en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, así como recursos sin reintegrar a la Tesorería de la Federación por 2,647.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,647,862.52 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 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 175,179.7 miles de pesos, que representó el 68.1% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Campeche, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 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 estado pagó el 93.3% de los recursos asignados y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2022, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y transparencia del ejercicio de los recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 2,647.9 miles de pesos que representó el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0537-2022

Modalidad: Presencial

537

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	3,838,163.8
Muestra Auditada	3,090,598.7
Representatividad de la Muestra	80.5%

Respecto de los 3,838,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Chiapas, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 3,090,598.7 miles de pesos que significaron el 80.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chiapas, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de control interno, adquisiciones, arrendamientos y/o servicios e inversión pública, por lo cual no se emiten observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,090,598.7 miles de pesos, que representó el 80.5% de los 3,838,163.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Chiapas había ejercido el 100% de los recursos transferidos. En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chiapas observó la normativa de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0584-2022

Modalidad: Presencial

584

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,354,398.7
Muestra Auditada	1,354,398.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,354,398.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Chihuahua, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,354,398.7 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se determinaron recuperaciones operadas por 0.9 miles de pesos, por los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 y reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido por la normativa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 941.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 1,354,398.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos, por 1,354,398.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Coordinación Fiscal, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno de la Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0639-2022

Modalidad: Presencial

639

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	2,170,512.1
Muestra Auditada	1,639,932.0
Representatividad de la Muestra	75.6%

Respecto de los 2,170,512.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 a la Ciudad de México, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,639,932.0 miles de pesos que significaron el 75.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México infringió la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en el ejercicio y destino de los recursos, lo que generó un monto por aclarar de 2,804.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,302,493.30 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 497,623.22 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,804,870.08 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,639,932.0 miles de pesos, que representó el 75.6% de los recursos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 de la Ciudad de México gastó 1,662,663.4 miles de pesos, que representaron el 76.6% del recurso asignado y al 31 de marzo de 2022, gastó 2,181,576.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno de la Ciudad de México cumplió la normativa del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno de la Ciudad de México dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

Se cumplieron las obligaciones de trasparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, ya que el Gobierno de la Ciudad de México proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0680-2022

Modalidad: Presencial

680

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	807,198.1
Muestra Auditada	706,002.4
Representatividad de la Muestra	87.5%

Respecto de los 807,198.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 706,002.4 miles de pesos que significaron el 87.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 7,755.0 miles de pesos, ya que la entidad no proporcionó la documentación que acredite la propiedad de dos inmuebles en donde se realizaron los trabajos pagados con recursos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,755,039.65 pesos pendientes por aclarar.

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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 706,002.4 miles de pesos, que representó el 87.5% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado pagó el 91.2% de los recursos asignados y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2022, el 99.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un importe por aclarar por 7,755.0 miles de pesos, el cual representó el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0729-2022

Modalidad: Presencial

729

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	275,762.3
Muestra Auditada	275,762.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 275,762.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Colima, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 275,762.3 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos no pagados al 31 de marzo de 2022 por 0.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 202.20 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 275,762.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Colima, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 y pagó el 100.0% de los recursos transferidos por 275,762.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de manera trimestral y de forma pormenorizada, el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0761-2022

Modalidad: Presencial

761

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	738,282.6
Muestra Auditada	735,193.5
Representatividad de la Muestra	99.6%

Respecto de los 738,282.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Durango, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 735,193.5 miles de pesos, que significaron el 99.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Se detectaron irregularidades por falta de documentación justificativa y comprobatoria en materia de obra pública, por un monto de 39,165.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 39,165,705.79 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 Solicitud de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 735,193.5 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 738,282.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante los del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Durango gastó el 99.9% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras, y su Reglamento, lo que generó un monto por aclarar de 11,498.6 miles de pesos, y un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 27,667.1 miles de pesos, los cuales representan el 5.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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. Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión

del FAFEF 2021, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó una gestión razonable del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0804-2022

Modalidad: Presencial

804

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	7,216,505.4
Muestra Auditada	7,216,505.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,216,505.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de México, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 7,216,505.4 miles de pesos que significaron el 100 % de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de México cumplió con el ejercicio y aplicación de los recursos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,216,505.4 miles de pesos, que representó el 100% de los 7,216,505.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 202I; la auditoría con corte al 31 de marzo 2021 se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

De los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 7,226,151.3 miles de pesos, se determinó que se pagaron 7,205,080.6 miles de pesos a esa fecha, que representaron el 99.7% de los recursos disponibles y el 99.8% del asignado, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, se pagaron 7,226,151.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible.

El Gobierno del Estado de México dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Egresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2021.

Asimismo, el Gobierno del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0895-2022

Modalidad: Presencial

895

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,926,568.0
Muestra Auditada	1,726,315.8
Representatividad de la Muestra	89.6%

Respecto de los 1,926,568.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Guanajuato, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,726,315.8 miles de pesos que significaron el 89.6% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto, y de los trabajos de auditoría se determinó que a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato (SFIA) dispone de un adecuado sistema de control; que la entidad recibió de la SHCP los recursos del FAFEF 2021 de acuerdo con la distribución y calendarización publicada en el Diario Oficial de la Federación, en una cuenta bancaria productiva y específica en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo, y sus rendimientos financieros generados, que la SFIA dispuso de los registros contables y presupuestales (tanto de los ingresos, como de los egresos) del FAFEF 2021 debidamente actualizados, identificados y controlados; que los recursos pagados del FAFEF 2021 en los rubros de Infraestructura Física (18.6%) se cumplieron con las etapas de adjudicación, contratación, ejecución y cierre de las obras, así como comprobación de las erogaciones realizadas y en el caso de los recursos destinados para el Saneamiento financiero (81.4%) se aplicaron a la amortización del capital (79.0%) y al pago de intereses generados por los mismos contratos de deuda (21%).

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 1,726,315.8 miles de pesos, que representó el 89.6% de los 1,926,568.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 Guanajuato pagó el 84.3% de los recursos disponibles y el 85.0% del asignado y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2022, se pagaron los 1,934,542.3 miles de pesos que representaron el 99.7% del disponible.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato observó la normativa del fondo, principalmente 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 y los Municipios de Guanajuato y su Reglamento.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, excepto por aquellos riesgos que incidieron en las irregularidades determinadas en la auditoría.

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 y metas del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del Estado de Guanajuato destinó el 18.6% de los recursos pagados para obras de infraestructura física y el 81.4% para saneamiento financiero con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0946-2022

Modalidad: Presencial

946

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,866,772.8
Muestra Auditada	1,253,252.8
Representatividad de la Muestra	67.1%

Respecto de los 1,866,772.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Guerrero, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,253,252.8 miles de pesos que representaron el 67.1 % de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Guerrero, en el ejercicio de los recursos, realizó obras sin contar con justificaciones técnicas por 9,362.0 miles de pesos, y pagó conceptos de obra sin contar con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el registro del almacén por 60.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 9,465,611.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 103,566.21 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,362,045.41 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados 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 una muestra de 1,253,252.8 miles de pesos, que representó el 67.1% de los recursos asignados al Estado de Guerrero, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022 fecha corte de la revisión, el Gobierno del Estado de Guerrero gastó el 99.8% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero, ya que se realizaron trabajos sin contar con las justificaciones o dictámenes técnicos por 9,362.0 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública que representó el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guerrero 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 de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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.

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 informó sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas del ejercicio fiscal 2021.

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 Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1003-2022

Modalidad: Presencial

1003

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,170,531.5
Muestra Auditada	1,144,619.7
Representatividad de la Muestra	97.8%

Respecto de los 1,170,531.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Hidalgo, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,144,619.7 miles de pesos que representaron el 97.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron incongruencias en la información contractual reportada por las áreas fiscalizadas; en materia de adquisiciones, se detectó la contratación de servicios no incluidos en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios 2021, así como la formalización de contratos inadecuada al no contar con la fianza de garantía de cumplimiento; asimismo, en materia de obra pública se detectó la inadecuada integración, control y resguardo de expedientes, toda vez que no se proporcionó el convenio modificatorio en tiempo, ni tampoco el acta de entrega recepción, de contratos seleccionados. Las irregularidades determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 1,144,619.7 miles de pesos, que representó el 97.8% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, la entidad federativa gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1063-2022

Modalidad: Presencial

1063

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	2,648,889.5
Muestra Auditada	1,645,622.8
Representatividad de la Muestra	62.1%

Respecto de los 2,648,889.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Jalisco, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,645,622.8 miles de pesos que significaron el 62.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que el Gobierno del Estado de Jalisco incurrió en incumplimiento, principalmente con lo relacionado a la falta de documentación justificativa correspondiente al proceso de adjudicación y aclaraciones al mismo, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,116,609.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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. Los 6 restantes generaron:

9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,645,622.8 miles de pesos, que representó el 62.1% de los 2,648,889.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Jalisco gastó el 92.6% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas y su Reglamento, y la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó una gestión razonable del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1128-2022

Modalidad: Presencial

1128

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF 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	1,918,935.0
Muestra Auditada	1,915,923.4
Representatividad de la Muestra	99.8%

Respecto de los 1,918,935.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, al estado de Michoacán de Ocampo, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,915,923.4 miles de pesos, que significaron el 99.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se detectaron irregularidades por falta de documentación justificativa y comprobatoria en materia de registro e información financiera de las operaciones con recursos del fondo, por un monto de 75,659.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 75,659,934.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,915,923.4 miles de pesos, que representó el 99.8% de los 1,918,935.0 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo gastó el 99.8% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 75,659.9 miles de pesos, los cuales representan el 3.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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. Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF 2021, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1187-2022

Modalidad: Presencial

1187

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	733,873.6
Muestra Auditada	733,873.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 733,873.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al estado de Morelos a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 733,873.6 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se determinaron recuperaciones operadas por 0.7 miles de pesos, por los rendimientos financieros no presupuestados.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 694.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 694.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5.83 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 7 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 733,873.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Morelos, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, es estado pagó el 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Coordinación Fiscal, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1234-2022

Modalidad: Presencial

1234

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	558,637.0
Muestra Auditada	413,539.8
Representatividad de la Muestra	74.0%

Respecto de los 558,637.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Nayarit, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 413,539.8 miles de pesos que significaron el 74.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron observaciones relacionadas con la falta de documentación y deficiente revisión de los procesos de licitación de obras públicas ejecutadas, de las cuales no se determinaron resultados de impacto económico. 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:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 413,539.8 miles de pesos, que representó el 74.0% de los 558,637.0 miles de pesos asignados a el Gobierno del Estado de Nayarit mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 Nayarit pagó 531,223.6 miles de pesos, que correspondieron al 95.1% de los recursos transferidos y al corte de la auditoría, 31 de marzo de 2022, pagó 557,345.2 miles de pesos que correspondieron al 99.8% de los recursos transferidos, el saldo por 623.3 miles de pesos, los reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y de su Reglamento, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1274-2022

Modalidad: Presencial

1274

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,352,817.0
Muestra Auditada	1,344,372.7
Representatividad de la Muestra	99.4%

Respecto de los 1,352,817.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Nuevo León, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,344,372.70 miles de pesos que significaron el 99.4% de los recursos transferidos.

Resultados

De los 1,353,518.1 miles de pesos de FAFEF 2021, administrados por la SFYTGE, se transfirieron 1,254,255.7 miles de pesos al Instituto de Seguridad y Servicios de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (ISSSTELEON), como ejecutor del gasto; se pagó deuda pública por 90,117.0 miles de pesos; se afectaron 9,141.5 miles de pesos para el fondo de reserva de un fideicomiso para el cumplimiento de obligaciones financieras; y se destinaron 3.9 miles de pesos de comisiones bancarias.

En el ejercicio de dichos recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León no incurrió en inobservancias de la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,352,817.0 miles de pesos, que representó 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, corte de la revisión, el Gobierno del Estado de Nuevo León gastó 1,344,376.6 miles de pesos que representaron el 99.3% de los recursos disponibles y quedó un saldo sin ejercer de 9,141.5 miles de pesos, correspondientes al fondo, afectados como fuente de pago para el cumplimiento de obligaciones de deuda pública del estado, que representó el 0.7%.

El Gobierno del Estado de Nuevo León dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión adecuada del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1324-2022

Modalidad: Presencial

1324

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	2,026,437.6
Muestra Auditada	2,026,437.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,026,437.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Oaxaca, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Oaxaca cumplió con el ejercicio y aplicación de los recursos del fondo, principalmente por el sistema de control interno implementado, administro los recursos del fondo de acuerdo con la normativa, contó con la documentación que justificó y comprobó los registros contables y presupuestales, así como comprometió los recursos a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y cumplió el reporte de los informes trimestrales del ejercicio de los recursos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,026,437.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021; 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 Gobierno del estado de Oaxaca comprometió y pagó 2,026,437.6 miles de pesos que representan el 100% de los recursos ministrados.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Oaxaca cumplió la normativa aplicable, principalmente 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, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos razonables en su sistema de control interno para las actividades que se realizan en la ejecución de los recursos del fondo, 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, lo que fue corroborado con los resultados de la auditoría.

El Gobierno del estado de 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. A su vez, se determinó que existe congruencia entre lo que fue reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los registros del cierre del ejercicio, ya que los datos fueron publicados en la página de internet de la entidad fiscalizada.

En cuanto a los objetivos del fondo, se cumplieron de forma razonable, ya que el Gobierno del estado de Oaxaca destinó el 100% de los recursos al pago de Saneamiento Financiero a través de la amortización de la Deuda Pública y Apoyo al Saneamiento de Pensiones, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca realizó una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1397-2022

Modalidad: Presencial

1397

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	2,608,577.4
Muestra Auditada	1,694,631.6
Representatividad de la Muestra	65.0%

Respecto de los 2,608,577.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Puebla, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,694,631.6 miles de pesos que significaron el 65.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas para el Estado de Puebla, lo que generó una solicitud de aclaración por un importe de 5,183.4 miles de pesos, el cual representó el 0.30 % de la muestra auditada y generó también una Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,183,421.31 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 13 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,694,631.6 miles de pesos, que representó el 65.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Puebla, mediante los recursos de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, el estado gastó el 99.0% de los recursos transferidos por 2,594,682.2 miles de pesos, el saldo por 1,760.5 miles de pesos, los reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas para el Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,183.4 miles de pesos por aclarar, el cual representó el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Puebla dispone de un adecuado sistema de control interno, sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla, a pesar de las observaciones determinadas, realizó, en general, una gestión y aplicación adecuada del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1484-2022

Modalidad: Presencial

1484

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	573,386.7
Muestra Auditada	516,765.4
Representatividad de la Muestra	90.1%

Respecto de los 573,386.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Querétaro, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 516,765.4 miles de pesos que significaron el 90.1% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico. Asimismo, la entidad destinó los recursos del fondo en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, contó con un control interno adecuado, cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia del ejercicio de los recursos y observó la normativa de obra pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 516,765.4 miles de pesos, que representó el 90.1% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos, por 573,386.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley de Obra Pública del Estado de Querétaro.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1536-2022

Modalidad: Presencial

1536

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	433,039.0
Muestra Auditada	417,113.1
Representatividad de la Muestra	96.3%

Respecto de los 433,039.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Quintana Roo, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 417,113.1 miles de pesos que significaron el 96.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que la información proporcionada por el Gobierno del estado de Quintana Roo cumplió con el ejercicio y aplicación transparente de los recursos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 2,183,563.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,183,563.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,168.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,182,395.00 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

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 417,113.1 miles de pesos, que representó el 96.3% de los 433,039.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 Quintana Roo pagó el 73.4% de los recursos asignados y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2022, el 99.1%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo observó la normativa del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y Ley de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó una gestión razonable del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1581-2022

Modalidad: Presencial

1581

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	865,913.0
Muestra Auditada	865,913.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 865,913.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de San Luis Potosí, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 865,913.0 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se determinaron recuperaciones operadas por 3.6 miles de pesos, por los recursos del fondo no comprometidos al 31 de diciembre de 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,603.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 865,913.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado comprometió 866,043.5 miles de pesos, y pagó 866,007.0 miles de pesos, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó 866,043.5 miles de pesos, monto que cubrió el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, ya que el estado entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, así como la evaluación del fondo en el Programa de Evaluaciones (PAE) 2021 y cumplió con la difusión de los informes trimestrales en los medios locales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1626-2022

Modalidad: Presencial

1626

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,135,072.7
Muestra Auditada	1,135,072.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,135,072.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Sinaloa, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 1,135,072.7 miles de pesos que significaron el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría no se determinaron irregularidades que reportar y la entidad reintegró los recursos por 100.4 miles de pesos, por concepto de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 172.33 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 una muestra de 1,135,072.7 miles de pesos, que representó el 100.0 % de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre el Gobierno del Estado de Sinaloa gastó 1,113,140.8 miles de pesos que representaron el 98.1% de los recursos asignados y al 31 de marzo de 2022, corte de la revisión, el Gobierno del Estado de Sinaloa gastó 1,137,105.3 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Sinaloa observó la normativa del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Sinaloa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

Se registró el cumplimiento en las obligaciones de trasparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, ya que el Gobierno del Estado de Sinaloa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó en general, una gestión adecuada del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1673-2022

Modalidad: Presencial

1673

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	969,329.9
Muestra Auditada	969,329.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 969,329.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Sonora, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 969,329.9 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 6,562.0 miles de pesos pendientes por aclarar, por un anticipo otorgado a una obra que no se ejecutó, del gasto pagado con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021 y se detectó la inadecuada integración, control y resguardo de expedientes en materia de obra pública y de adquisiciones y servicios relacionados con los bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,562,042.31 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 969,329.9 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del estado de Sonora, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 28 de febrero de 2022, la entidad federativa gastó el 100.0% de los recursos transferidos por 969,332.1 miles de pesos, el saldo por 37.7 miles de pesos, lo reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones y de Obra Pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,562.0 miles de pesos, el cual representó el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1725-2022

Modalidad: Presencial

1725

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	835,225.8
Muestra Auditada	835,225.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 835,225.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Tabasco, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco no incurrió en inobservancias de la normativa, y la evaluación del control interno fue satisfactoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 835,721.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2022, corte de la revisión, el Gobierno del Estado de Tabasco ejerció el 100.0% de los recursos transferidos por 835,721.8 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco observó la normativa de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Tabasco dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1770-2022

Modalidad: Presencial

1770

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	1,161,073.7
Muestra Auditada	755,269.7
Representatividad de la Muestra	65.0%

Respecto de los 1,161,073.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Tamaulipas, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 755,269.7 miles de pesos que significaron el 65.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado dispuso de estrategias y mecanismo de control interno adecuados, contó con los registros contables y presupuestales debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) se destinaron exclusivamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 755,269.7 miles de pesos, que representó el 65.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, la entidad federativa gastó el 99.8% de los recursos transferidos por 1,161,073.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado cumplió con la normativa por lo que no se determinaron irregularidades durante la auditoria.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1814-2022

Modalidad: Presencial

1814

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	610,473.1
Muestra Auditada	532,817.1
Representatividad de la Muestra	87.3%

Respecto de los 610,473.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Tlaxcala, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 532,817.1 miles de pesos que significaron el 87.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron resultados de impacto económico en virtud de que se observó un monto por 28,137.1 miles de pesos, ya que durante la visita física no se localizaron en el sitio algunos bienes o no cumplieron con las especificaciones establecidas en el contrato.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 28,175,695.98 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 38,553.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 28,137,142.98 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 532,817.1 miles de pesos, que representó el 87.3% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 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 estado comprometió 616,642.2 miles de pesos asignados más los rendimientos financieros de los que pagó 525,569.8 miles de pesos, en tanto que, al 31 de marzo de 2022, pagó 616,460.4 miles de pesos, monto que cubrió el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 28,137.1 miles de pesos, que representó el 5.3% de la muestra auditada y se recuperaron 38.6 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, ya que el estado entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, y cumplió con la difusión de los informes trimestrales en los medios locales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1853-2022

Modalidad: Presencial

1853

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	3,354,162.9
Muestra Auditada	3,354,162.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,354,162.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 3,354,162.9 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron irregularidades, debido a que el estado cumplió con la normativa que regula la gestión del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,354,162.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado comprometió y pagó el 100.0% de los recursos transferidos, por 3,354,162.9 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado cumplió con la normativa por lo que no se determinaron irregularidades durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, ya que el estado entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, y presentó calidad y congruencia entre lo reportado y el cierre del ejercicio contable y presupuestal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1946-2022

Modalidad: Presencial

1946

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	845,440.2
Muestra Auditada	782,513.2
Representatividad de la Muestra	92.6%

Respecto de los 845,440.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Yucatán, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 782,513.2 miles de pesos que significaron el 92.6% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico y, durante la auditoría, se determinaron inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento; las observaciones se atendieron durante la auditoría.

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 una muestra de 782,513.2 miles de pesos, que representó el 92.6% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 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 estado pagó el 99.9% de los recursos asignados y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2022, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-1999-2022

Modalidad: Presencial

1999

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del FAFEF, 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	689,499.3
Muestra Auditada	689,499.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 689,499.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al estado de Zacatecas, a través de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se seleccionaron para su revisión 689,499.3 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de obra pública por falta de la documentación comprobatoria, lo que generó un monto por aclarar de 52.9 miles de pesos y por no proporcionar documentación relacionada con el pago de obra y por no aplicar a las facturas las deducciones y retenciones consistentes en el 5 al millar para Inspección y Vigilancia de Obra, lo que originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,274.0 miles de pesos, los cuales representaron el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,326,951.47 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 689,499.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 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 estado pagó el 100.0% de los recursos transferidos, por 689,499.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de obra pública, lo que generó un monto por aclarar de 52.9 miles de pesos y un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,274.0 miles de pesos, los cuales representaron el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, debido a que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de manera trimestral y de forma pormenorizada, sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno 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-A-01000-19-0378-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

378

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 236,820.9 miles de pesos, mismos que corresponden a que no realizó la previsión y pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores, y no presentó la autorización por parte de su Secretaría de Finanzas ni comprobación del destino de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2021; además se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no envió la información referente a cada financiamiento y obligación correspondiente al tercer trimestre al término del mes de septiembre del ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 236,820,861.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 25 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. 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 por parte del Gobierno del estado de Aguascalientes, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Aguascalientes se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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, debido a que no realizó la previsión y pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores por 416.6 miles de pesos, y por no presentar la autorización por parte de su Secretaría de Finanzas y comprobar el destino de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar de 236,820.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno 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 balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; constituyó un fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto en las finanzas estatales conforme lo establece la normativa; 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; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno 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.

Congreso 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-G-01000-19-0400-2022

Modalidad: Presencial

400

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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.

Resultados

El Congreso del Estado de Aguascalientes no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no presentó, en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; asimismo, rebasó el monto asignado de servicios personales por 112,894.3 miles de pesos lo que generó una diferencia de 259.3 miles de pesos respecto del monto aprobado y su sistema de contabilidad gubernamental no presentó evidencia de que la información generada se encuentre alineada a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por el Congreso del Estado de Aguascalientes, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del Estado de Aguascalientes se elaboraron 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.

El Congreso del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, debido a que no presentó, en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; rebasó el monto asignado de servicios personales lo que generó una diferencia de 259.3 miles de pesos respecto del monto aprobado, y, de su Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), no presentó evidencia de que la información generada se encuentre alineada a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Congreso 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 balances

presupuestarios sostenibles, realizó las Proyecciones de Ingresos y Egresos de acuerdo con los Criterios Generales de Política Económica, contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales; no contrató financiamientos, refinanciamientos, reestructuras, obligaciones bajo el esquema de Asociaciones Público Privadas o Proyectos de Prestación de Servicios, ni fue objeto de medición del Sistema de Alertas para las evaluaciones de acuerdo a su nivel de endeudamiento.

En conclusión, el Congreso 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.

Gobierno 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-A-02000-19-0415-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

415

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Baja California generó, en el cuarto trimestre y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, de lo cual no presentó evidencia de haber dado cuenta a la legislatura local de las razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, de las fuentes de recursos necesarias y el monto específico para cubrir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, y el número de ejercicios fiscales y las acciones requeridas para que dicho Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo sea eliminado y se restablezca el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales coincide entre el Presupuesto de Egresos del estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2021 y el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”; no publicó en su página de internet los análisis costo-beneficio de los proyectos de inversión cuyo valor fue superior a 10 millones de unidades de inversión; los saldos de la deuda pública presentados en los registros contables del Gobierno del estado de Baja California no son coincidentes con las cifras presentadas en la Cuenta Pública; informó a la legislatura local de la reestructura de tres créditos fuera de los plazos establecidos en la normativa; no presentó evidencia de haber publicado en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a largo y corto plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2021, ni de haber publicado los informes trimestrales que forman parte de la Cuenta Pública 2021 en la página oficial de internet dentro de los plazos establecidos en la normativa; las cifras presentadas en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF” y en el “Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos” no son coincidentes con los registros contables presentados por el Gobierno del Estado de Baja California; el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF” fue requisitado de manera incorrecta; tres obligaciones a corto plazo se registraron en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público fuera del plazo establecido por la normativa; no presentó evidencia de la cancelación de dos financiamientos a corto plazo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, no constituyó el fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales ni presentó evidencia de haber realizado la aportación de recursos al fideicomiso, por 1,328.3 miles de pesos, lo que generó recursos por aclarar de 1,328.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,328,250.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 25 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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevada a cabo por el Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Baja California se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Baja California infringió la normativa, principalmente de 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, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que generó, en el cuarto trimestre y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, de lo cual no presentó evidencia de haber dado cuenta a la legislatura local de las razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, de las fuentes de recursos necesarias y el monto específico para cubrir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, y el número de ejercicios fiscales y las acciones requeridas para que dicho Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo sea eliminado y se restablezca el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales coincide entre el Presupuesto de Egresos del estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2021 y el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”; no publicó en su página de internet los análisis costo-beneficio de los proyectos de inversión cuyo valor fue superior a 10 millones de unidades de inversión; los saldos de la deuda pública presentados en los registros contables del Gobierno del estado de Baja California no son coincidentes con las cifras presentadas en la Cuenta Pública; informó a la legislatura local de la reestructura de tres créditos fuera de los plazos establecidos en la normativa; no presentó evidencia de haber publicado en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a largo y corto plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2021, ni de haber publicado los informes trimestrales que forman parte de la Cuenta Pública 2021 en la página oficial de internet dentro de los plazos establecidos en la normativa; las cifras presentadas en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF” y en el “Estado Analítico de la Deuda y Otros pasivos” no son coincidentes con los registros contables presentados por el Gobierno del Estado de Baja California; el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF” fue requisitado de manera incorrecta; tres obligaciones a corto plazo se registraron en el RPU de la SHCP fuera del plazo establecido por la normativa; no presentó evidencia de la cancelación de dos financiamientos a corto plazo; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, no constituyó el fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales ni presentó evidencia de haber realizado la aportación de recursos al fideicomiso, por 1,328.3 miles de pesos, lo que generó recursos por aclarar de 1,328.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Baja California atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó, en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario “Sostenible”; la asignación de recursos para servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 se mantuvo dentro del límite establecido por la normativa; contó con un sistema de

control de erogaciones relacionadas a servicios personales; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Gestión Gubernamental”, adquirió obligaciones a largo plazo, que cumplieron con el proceso competitivo, siendo público y simultáneo, contrató obligaciones de corto plazo que se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado y se destinaron exclusivamente a cubrir necesidades de corto plazo (insuficiencias de liquidez de carácter temporal), y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas presentó un nivel sostenible, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California 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.

Congreso 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-G-02000-19-0435-2022

Modalidad: Presencial

435

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Congreso del estado de Baja California respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Negativo”, y no realizó ni incluyó las proyecciones de sus finanzas públicas de ingresos y egresos en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 por parte del Congreso 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Baja California 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.

El Congreso del estado de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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 Municipios, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Negativo”, y no realizó ni incluyó las proyecciones de sus finanzas públicas de ingresos y egresos en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Baja California atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; dispuso de un sistema de registro y control de erogaciones personales y de un sistema de contabilidad gubernamental que se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Baja California, 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.

Poder Judicial 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-02005-19-0436-2022

Modalidad: Presencial

436

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Poder Judicial del estado de Baja California que generaron una cuantificación monetaria, respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un monto por aclarar de 16,745.4 miles de pesos, por los pagos en exceso realizados en el rubro de servicios personales, respecto del monto aprobado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que publicó información trimestral financiera en su página oficial de internet con inconsistencias respecto de la información del Balance Presupuestario publicada en la Cuenta Pública 2021; su sistema de contabilidad gubernamental no generó el reporte denominado “Estado Analítico de Ingresos” ni los formatos 4 y 5 a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y no presentó en su proyecto de presupuesto de egresos una sección específica de las erogaciones de servicios personales que comprendan el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social y las previsiones salariales y económicas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,745,447.77 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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. 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 por parte del Poder Judicial 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Baja California 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.

El Poder Judicial del estado de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no presentó la documentación adicional justificativa y comprobatoria por 16,745.4 miles de pesos que fueron pagados en exceso en el rubro de servicios personales, respecto del monto aprobado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021; publicó la información trimestral financiera en su página oficial de internet en la sección de transparencia con inconsistencias respecto de la información del Balance Presupuestario publicada en la Cuenta Pública 2021; su sistema de contabilidad gubernamental no generó el reporte denominado "Estado Analítico de Ingresos" ni los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en particular el 4 "Balance Presupuestario – LDF" y el 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF", y no presentó en su proyecto de presupuesto de egresos una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto por servicios personales y las remuneraciones de los servidores públicos que comprendan el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, así como las obligaciones de carácter fiscal, de seguridad social y las previsiones salariales y económicas, lo que generó recursos por aclarar de 16,745.4 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Baja California atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; acreditó el origen y aplicación de los recursos que se ampliaron a su presupuesto; cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental, que se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (excepto por lo señalado en el párrafo anterior); así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Baja California 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.

Gobierno del Estado 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-A-03000-19-0452-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

452

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Baja California Sur infringió la normativa, debido a que el ente público no presentó evidencia de haber realizado la previsión de recursos para ser destinados al fideicomiso en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni de la aportación por 13,745.0 miles de pesos correspondiente al porcentaje mínimo del 10.0% establecido en la normativa, calculado por esta unidad administrativa conforme la información que proporcionó la Coordinación Nacional de Protección Civil de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana y asignó recursos para servicios personales por 1,620,861.8 miles de pesos, el cual tuvo un incremento neto durante el ejercicio fiscal 2021 por 33,887.2 miles de pesos y, bajo el momento contable pagado, registró recursos por 1,654,899.0 miles de pesos, monto que rebasa el importe aprobado en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Baja California Sur para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó una diferencia por 34,037.2 miles de pesos, por lo que las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que en el momento contable devengado, en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario - LDF”, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), no consideró el financiamiento neto por -648,175.7 miles de pesos, para el apartado de ingresos totales ni el financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición por -557,532.4 miles de pesos, en el rubro de ingresos de libre disposición; presentó diferencias entre el importe asignado para servicios personales en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debido a que reportó un importe de 1,670,616.7 miles de pesos y el considerado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), al 31 de diciembre de 2021 fue por 1,620,861.8 miles de pesos, por lo que se determinó una diferencia de 49,754.9 miles de pesos; de las obligaciones a corto plazo contratadas por el Gobierno del estado de Baja California Sur, no proporcionó evidencia del registro contable de las amortizaciones e intereses por lo que no se pudo corroborar que correspondieron a lo contratado; el informe del cuarto trimestre no incluyó el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 y para el crédito a corto plazo mediante factoraje financiero con BBVA Bancomer por 100,000.0 miles de pesos, incorporado al programa de cadenas productivas con Nacional Financiera, S.N.C., la solicitud de inscripción en el RPU de la SHCP se presentó 18 días fuera del plazo que indica la normativa, por lo que las observaciones mencionadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 47,782,295.02 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 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. 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 por parte del Gobierno del estado 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Baja California Sur se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario - LDF”, emitido por el CONAC, no consideró en el momento contable devengado el financiamiento neto por -648,175.7 miles de pesos, para el apartado de ingresos totales, ni el financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición por -557,532.4 miles de pesos; presentó una diferencia de 49,754.9 miles de pesos entre lo asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales, en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y lo reportado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); de las obligaciones a corto plazo no presentó los registros contables correspondientes a las amortizaciones e intereses; el informe del cuarto trimestre no incluyó el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 y para el crédito a corto plazo mediante factoraje financiero con BBVA Bancomer, S.A., por 100,000.0 miles de pesos, incorporado al programa de cadenas productivas con Nacional Financiera, S.N.C., la solicitud se presentó 18 días fuera del plazo que indica la normativa; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; adicionalmente, no presentó evidencia de haber realizado la previsión de recursos para ser destinados al fideicomiso de desastres naturales en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 ni de la aportación por 13,745.0 miles de pesos correspondiente al porcentaje mínimo del 10.0% establecido en la normativa; asimismo, incrementó los recursos para servicios personales asignados originalmente en el ejercicio fiscal 2021 por 34,037.2 miles de pesos, lo que generó recursos por aclarar de 47,782.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación a las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Baja California Sur atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó Balances presupuestarios de recursos disponibles sostenibles, contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de Servicios Personales y un sistema de contabilidad gubernamental, este último se encontró alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas se realizaron de forma correcta; asimismo, el proceso de contratación de las obligaciones a corto plazo se efectuó de conformidad con la normativa.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur 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.

Congreso del Estado 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-G-03000-19-0474-2022

Modalidad: Presencial

474

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 6,639.2 miles de pesos, que corresponden a un monto por aclarar por el incremento durante el ejercicio fiscal 2021 de la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por 6,629.8 miles de pesos y por no proporcionar evidencia documental sobre el destino y aplicación de los recursos por 9.4 miles de pesos. Además, se determinaron faltas administrativas consistentes en generar un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo; no proporcionar el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ni el estudio actuarial de pensiones ni los formatos 8 “Informe sobre Estudios Actuariales - LDF”, 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, y no presentar en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,639,186.00 pesos pendientes por aclarar.

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 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 por parte del Congreso del estado 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Baja California Sur 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.

El Congreso del estado de Baja California Sur 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 no proporcionó evidencia documental sobre el destino y aplicación de los recursos por 9.4 miles de pesos correspondiente a la modificación de su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021, por lo que presentaron una diferencia por 6,629.8 miles de pesos respecto al monto aprobado, lo que generó recursos por aclarar por 6,639.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Baja California Sur atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa, contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización; sin embargo, generó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo en la Cuenta Pública 2021, no proporcionó el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, el estudio actuarial de pensiones ni los formatos 8 “Informe sobre Estudios Actuariales - LDF”, 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, ni presentó, en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Baja California Sur, 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, el Congreso del estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión adecuada 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 su cabal cumplimiento.

Gobierno 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-A-04000-19-0488-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

488

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Campeche no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en un incremento en la asignación de recursos para servicios personales aprobada originalmente en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida antes de la emisión del presente 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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Campeche 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.

El Gobierno del estado de Campeche incurrió en inobservancias de 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, debido a que realizó ampliaciones presupuestales a la asignación de recursos para servicios personales aprobada originalmente en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Campeche atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a la

normativa; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales y realizó la previsión de recursos; por otra parte, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado "Sistema Integral de Armonización Contable para el Gobierno del estado de Campeche" el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y realizó el envío de la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche 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.

Congreso 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-G-04000-19-0509-2022

Modalidad: Presencial

509

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Campeche no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria y, en general, dio cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y de Recursos Disponibles “Sostenible”; no contrajo compromisos bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas; no presupuestó ni pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores; acreditó el origen y aplicación de los recursos que se ampliaron a su presupuesto; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; no realizó contrataciones de Deuda Pública y Obligaciones a largo plazo durante el ejercicio fiscal 2021, y la medición del Sistema de Alertas a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público calificaron a la Entidad Federativa en un nivel de endeudamiento sostenible.

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 Congreso 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la Ley de Ingresos y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Campeche 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.

El Congreso del estado de Campeche observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Campeche atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Campeche 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.

Poder Judicial 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-04005-19-0510-2022

Modalidad: Presencial

510

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del Estado de Campeche, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no realizó ni incluyó las proyecciones de finanzas públicas de sus ingresos y egresos en la Ley Ingresos del Estado de Campeche ni en su Anteproyecto del Presupuesto de Egresos; asimismo, incrementó por 1,325.3 miles de pesos los recursos para servicios personales aprobados para el ejercicio fiscal 2021, por encima del monto aprobado.

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 el Poder Judicial 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de Campeche, no se elaboró conforme a los 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.

El Poder Judicial del estado de Campeche infringió la normativa, principalmente a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que no realizó ni incluyó las proyecciones de finanzas públicas de sus ingresos y egresos en la Ley de Ingresos del Estado de Campeche ni en su Anteproyecto del Presupuesto de Egresos; asimismo, incrementó por 1,325.3 miles de pesos los recursos para servicios personales aprobados para el ejercicio fiscal 2021, mismo que no rebasó el monto pagado en su presupuesto; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Campeche atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances

presupuestarios sostenibles; en la asignación de recursos para servicios personales, no excedió el límite establecido para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; acreditó el origen y aplicación de los recursos que se ampliaron a su presupuesto; cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Campeche 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.

Gobierno 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-A-07000-19-0532-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

532

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 que existe una diferencia por un requisitado incorrecto del formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); y no presentó la opinión de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas de cumplimiento de la publicación de la información financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, correspondientes al primer y cuarto trimestres; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 27 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 llevado a cabo por el Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Chiapas se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que existió una diferencia por un requisitado incorrecto del formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); y no presentó la opinión de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas de cumplimiento de la publicación de la información financiera de acuerdo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas expedidas por el CONAC, correspondientes al primer y cuarto trimestres; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Chiapas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que cumplió con el principio de sostenibilidad debido a que generó los Balances Presupuestarios Sostenibles; se cumplió con el límite para servicios personales; los ingresos excedentes fueron destinados a los fines específicos de la normativa; se contó con un fideicomiso para desastres naturales, y se realizó la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno 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.

Congreso 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-G-07000-19-0553-2022

Modalidad: Presencial

553

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

El Congreso del estado de Chiapas incurrió en observancias de la normativa, lo que generó faltas administrativas, debido a que hubo diferencias entre el Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Chiapas del ejercicio fiscal 2021 y el formato 6d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallados – LDF (Clasificación por objeto del gasto), además, realizó una ampliación en servicios personales y, no dispuso de un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

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 el Congreso 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.

Para el ejercicio 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Chiapas se elaboraron 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.

El Congreso del estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó inconsistencias entre el Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Chiapas del ejercicio fiscal 2021 y el formato 6 d), realizó una ampliación en servicios personales y no contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Chiapas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; asignó recursos para servicios personales que no excedieron el límite establecido por

la normativa; asimismo, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores no rebasaron el límite establecido en la normativa; las ampliaciones líquidas se destinaron conforme lo determina la normativa y contó con un sistema de contabilidad gubernamental denominado Sistema Integral de Administración Hacendaria Estatal, éste último se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Chiapas 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, el Congreso del estado de Chiapas, en general, realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Gobierno del Estado de Chihuahua

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0579-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

579

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 12,994.0 miles de pesos, que corresponden a un monto por aclarar por no constituir, presupuestar ni realizar la aportación al fideicomiso para atender a la población afectada y a los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente. Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en requisitar con deficiencias el formato 4 “Balance Presupuestario – LDF” de manera trimestral; no informar a la legislatura local sobre dos reestructuraciones; no conciliar los saldos de las amortizaciones de las obligaciones a corto plazo; no haber solicitado ni inscrito oportunamente dos obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021 en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y no presentar evidencia de la solicitud y cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos obligaciones a corto plazo liquidadas en el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,993,985.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 26 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 por parte del Gobierno del estado de Chihuahua, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Chihuahua, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Chihuahua, 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, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, 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, debido a que presentó deficiencias en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario – LDF” de manera trimestral; no informó a la legislatura local sobre la reestructuración de dos contratos de obligaciones a largo plazo; no concilió los saldos de las amortizaciones de las obligaciones a corto plazo; no solicitó la inscripción oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021 ni contó con las constancias de inscripción correspondientes, y no presentó evidencia de la solicitud y de la constancia de cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos obligaciones a corto plazo liquidadas en el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe. Además, no constituyó el fideicomiso para atender a la población y a los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, y no presupuestó ni realizó la aportación que cumple con el porcentaje mínimo del 10.0% establecido en la normativa, lo que generó recursos por aclarar por 12,994.0 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Chihuahua atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que incluyó las proyecciones y resultados de ingresos y egresos, en las iniciativas de Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2021; no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y del crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica en la asignación de recursos para servicios personales; presentó en una sección específica del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, y con un área encargada de evaluar el análisis del costo y beneficio de los proyectos cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión; asimismo, concilió los saldos de la obligaciones a largo plazo reportados en la cuenta pública 2021; publicó, en tiempo y forma, los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a las obligaciones a corto y largo plazo; efectuó los procesos de contratación de las obligaciones a corto plazo de acuerdo con la normatividad aplicable; adquirió obligaciones a corto plazo, mediante procesos competitivos y se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado; el saldo insoluto de las obligaciones contratadas a corto plazo no excedieron en ningún momento el 6.0% de sus ingresos estimados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; las obligaciones a corto plazo contratadas durante el ejercicio fiscal 2020 quedaron totalmente pagadas a más tardar tres meses antes de que concluyera el periodo de gobierno de la administración y no se contrataron financiamientos adicionales durante esos últimos tres meses; remitió en tiempo y forma la información para la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas; presentó un Techo de Financiamiento Neto razonable de acuerdo a su nivel de endeudamiento; presentó la opinión de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua en la que manifestó que se cumplió con la publicación de la información financiera de acuerdo con la normativa, y realizó el envío a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al término de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021 la información de cada financiamiento y obligación; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua 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.

Congreso del Estado de Chihuahua

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-08000-19-0600-2022

Modalidad: Presencial

600

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Chihuahua, durante el transcurso de la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; contó con Sistema de Contabilidad Gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Congreso del estado de Chihuahua, 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 del Congreso estado de Chihuahua 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.

El Congreso del estado de Chihuahua observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Chihuahua atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; asignó recursos para servicios personales de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “Sistema de nómina del grupo Tress Internacional” y Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental “SAACG.NET”, respectivamente, éste último se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Chihuahua, 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, el Congreso del estado de Chihuahua 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.

Gobierno 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-A-09000-19-0634-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

634

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno de la Ciudad de México no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la información financiera presentada bajo el momento contable devengado en el formato 4 “Balance Presupuestario-LDF”, presentó diferencias respecto del formato 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)” emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); los recursos asignados al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales no fueron previstos en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, y omitió registrar en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, el importe previsto en el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2021 para el pago de Sentencias Laborales Definitivas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 25 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 por parte del Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno de la Ciudad 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.

El Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancias de 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 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que la

información financiera presentada bajo el momento contable devengado en el formato 4 “Balance Presupuestario-LDF” presentó diferencias respecto del formato 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)”; los recursos asignados al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales no fueron previstos en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 y omitió registrar en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, el importe previsto en el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2021 para el pago de Sentencias Laborales Definitivas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno de la Ciudad 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, asignó los recursos para servicios personales debidamente; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales, y realizó la previsión de recursos; por otra parte, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; 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, y realizó el envío de la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad 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.

Congreso 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-G-09000-19-0650-2022

Modalidad: Presencial

650

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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, si no 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 Congreso de la Ciudad de México incurrió en observancias de la normativa, lo que generó faltas administrativas, debido a que no proporcionó la evidencia documental sobre el origen, destino y aplicación del aumento en su presupuesto adicional al estimado, y no incluyó las proyecciones de finanzas públicas (de ingresos y egresos) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020, y las observaciones determinadas fueron aclaradas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

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 Congreso 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso de la Ciudad de México se elaboraron 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.

El Congreso de la Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no proporcionó la evidencia documental sobre el origen, destino y aplicación del aumento en su presupuesto adicional al estimado, y no incluyó las proyecciones de finanzas públicas (de ingresos y egresos) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y del ejercicio fiscal 2020; las observaciones determinadas fueron aclaradas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso de la Ciudad 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; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; asimismo, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores no rebasaron el límite establecido en la normativa; se acreditó origen y destino de las ampliaciones líquidas y contó con un sistema de contabilidad gubernamental denominados Sistema Integral de Administración Hacendaria Estatal, este último se encuentra alineado a 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, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso de la Ciudad de México, 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, el Congreso de la Ciudad de México, en general, realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Gobierno del Estado 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-A-05000-19-0675-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

675

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 7,000.0 miles de pesos, que corresponden a que no constituyó un fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales ni presentó evidencia de la aportación a dicho fideicomiso; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que presentó diferencias respecto de los conceptos de ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas en los formatos 4 “Balance Presupuestario - LDF” y 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF”), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no incluyó las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020; y no solicitó la inscripción de manera oportuna en el RPU de la SHCP de uno de los financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales ya se encuentran promovidas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,000,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 25 no se detectaron irregularidades y 5 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 por parte del Gobierno 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.

Para el ejercicio 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no constituyó un fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales ni presentó evidencia de la aportación a dicho fideicomiso, lo que generó recursos por aclarar de 7,000.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; 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; así como la publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza 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.

Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano 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-G-05000-19-0694-2022

Modalidad: Presencial

694

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza, durante el transcurso de la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Anteproyecto de Presupuesto Anual de Egresos del Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza 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.

El Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; asignó recursos para servicios personales de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “Sistema Integral de

Información Financiera (SIIF)", el cual se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza, 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, el Congreso del Estado Independiente, Libre y Soberano de Coahuila de Zaragoza, en general, realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Gobierno 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-A-06000-19-0724-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

724

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Gobierno del estado de Colima incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 2,691.6 miles de pesos debido a que no acreditó la aportación al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en no presentar evidencia de la solicitud y la constancia de cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de los financiamientos liquidados en el ejercicio fiscal 2021. Las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 31 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 el Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Colima 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.

El Gobierno del estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no acreditó la aportación al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales para el ejercicio fiscal 2021 por 2,691.6 miles de pesos, y no presentó evidencia de la solicitud y la constancia de cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de los financiamientos liquidados en el ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Colima atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó Balances Presupuestarios Sostenibles, asignó recursos para servicios personales de acuerdo con la normativa aplicable; 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; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Colima 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.

Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-06000-19-0744-2022

Modalidad: Presencial

744

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima, durante el transcurso de la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; contó con Sistema de Contabilidad Gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales, ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo, acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Congreso del Estado Libre y Soberano 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Anteproyecto de Presupuesto Anual de Egresos del Poder Legislativo del Estado de Colima 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.

El Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; asignó recursos para servicios personales de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos, y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “EMPRESS”, el cual se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima, 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, el Congreso del Estado Libre y Soberano de Colima 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.

Gobierno del Estado de Durango

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0756-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

756

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 2,895,016.6 miles de pesos, que corresponden a que la aportación al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, no se realizó en su totalidad; y presentó un financiamiento neto que representó el 28.2% respecto del límite por lo cual excedió el porcentaje establecido; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que generaron balances presupuestales negativos; la operación aritmética que se realizó en el punto IV del formato 4 “Balance Presupuestario - LDF” trimestrales, fue una resta, cuando es una suma; se determinó una diferencia en el monto asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales entre el Presupuesto de Egresos Estatal y formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), al 31 de diciembre de 2021; no presentó evidencia de haber publicado en la página de internet de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas el análisis costo-beneficio de cada proyecto con anterioridad a la contratación de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión; no presentó evidencia de realizar un análisis de conveniencia del proyecto bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas; no se pudo validar si los saldos de la deuda pública fueron coincidentes con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2021, ni que las amortizaciones e intereses correspondieron a lo contratado; no se presentó evidencia de haber informado a la legislatura local dentro de los 15 días naturales siguientes a la celebración de los refinanciamientos, el destino, ni las disposiciones; los saldos de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 no fueron coincidentes con las cifras presentadas en su Cuenta Pública 2021; contrató 12 financiamientos a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, sin haberlos registrado en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; el Sistema de Alertas no publicó información y por ello no se contó con los elementos suficientes para determinar coincidencias en las cifras; no solicitó la inscripción de manera oportuna en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de 12 financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2021; no envió trimestralmente a la SHCP dentro del plazo de 30 días naturales posteriores al término del mes de diciembre, la información referente a cada financiamiento y obligación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,895,016,599.80 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 13 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 por parte del Gobierno del estado 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Durango, se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Reglamento del Sistema de Alertas, debido a que la aportación al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales, no se realizó en su totalidad; excedió el 6.0% de los ingresos totales aprobados en la Ley de Ingresos del estado de Durango para el ejercicio fiscal 2021 para la contratación de obligaciones a corto plazo; y presentó un financiamiento neto que representó el 28.2% respecto del límite por lo cual excedió el porcentaje establecido; lo que generó recursos por aclarar de 2,895,016.6 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Durango no atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios negativos, tiene constituido un fideicomiso y realizó la previsión de recursos conforme lo establece la normativa; sin embargo no realizó la aportación total, y no realizó la inscripción y publicación en el Registro Público Único de las obligaciones financieras contratadas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango no realizó una gestión adecuada del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ni se cumplió en su totalidad el objetivo de la misma.

Congreso del Estado de Durango

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-10000-19-0777-2022

Modalidad: Presencial

777

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Congreso del estado de Durango respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 507.8 miles de pesos, importe que corresponde a montos por aclarar por los recursos pagados en servicios personales que sobrepasaron el límite máximo determinado de acuerdo con el cálculo establecido en la normativa; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó balances presupuestarios negativos, y que el cálculo de la asignación global de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 rebasó el límite establecido en la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 507,849.99 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. 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 por parte del Congreso del estado 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, el Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Durango 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.

El Congreso del estado de Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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 Municipios, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó balances presupuestarios negativos; el cálculo de la asignación global de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 rebasó el límite establecido en la normativa, además de que el monto pagado en dicho concepto sobrepasó el límite, lo que generó un importe por aclarar de 507.8 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Durango, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; dispuso de un sistema de registro y control de erogaciones personales y de un sistema de contabilidad gubernamental que se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Durango, 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.

Poder Judicial del Estado 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-10005-19-0778-2022

Modalidad: Presencial

778

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Poder Judicial del estado de Durango, que generaron una cuantificación monetaria, respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un monto por aclarar de 31,745.4 miles de pesos por los recursos pagados en servicios personales en el ejercicio fiscal 2021 que incrementaron el monto originalmente aprobado en dicho rubro; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 31,745,370.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 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 por parte del Poder Judicial del estado 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, el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Durango 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.

El Poder Judicial del estado de Durango, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que asignó recursos para servicios personales por 374,331.7 miles de pesos, que incrementó durante el ejercicio fiscal 2021, y bajo los momentos contables del devengado y pagado registró recursos por 406,077.0 miles de pesos, que rebasaron el monto aprobado para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar por 31,745.4 miles de pesos debido al

incremento en el presupuesto aprobado; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Durango, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Durango 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.

Gobierno 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-A-15000-19-0799-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

799

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del Estado de México infringió la normativa, ya que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó, en el acumulado del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021, bajo el momento contable devengado, Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles Negativos; la información financiera del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 presentó diferencias entre los formatos de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en los conceptos de la amortización de la deuda y el financiamiento neto; además, se detectaron diferencias entre los ingresos y egresos aprobados en el Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, ambos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, y lo reportado en los formatos de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no proporcionó evidencia del registro contable de las amortizaciones e intereses de las obligaciones de corto y largo plazos contratadas durante el ejercicio fiscal 2021; asimismo, los indicadores reportados en el Sistema de Alertas no coincidieron con la información presentada en la Cuenta Pública 2021, y no aportó evidencia de la solicitud y registro ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de dos reestructuras y de tres refinanciamientos realizados durante el ejercicio fiscal 2021; El Gobierno del Estado de México por medio de la Secretaría de la Contraloría del Estado de México proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las acciones fueron promovidas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 40 resultados, de los cuales, en 32 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 cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Gobierno 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, la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México se elaboraron 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.

El Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Reglamento del Sistema de Alertas; del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, 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, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó, en el acumulado del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021, bajo el momento contable devengado, Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles Negativos; la información financiera del primer trimestre del ejercicio fiscal 2021 presentó diferencias entre los formatos de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en los conceptos de la amortización de la deuda y el financiamiento neto, y hubo deficiencias en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario -LDF”, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al cierre del ejercicio fiscal 2021; además, se detectaron diferencias entre los ingresos y egresos aprobados en el Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, ambos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, y lo reportado en los formatos de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no proporcionó evidencia del registro contable de las amortizaciones e intereses de las obligaciones de corto y largo plazos contratadas durante el ejercicio fiscal 2021; adicionalmente, respecto de la reestructura de dos obligaciones financieras, llevada a cabo en el ejercicio fiscal 2021, no entregó los convenios modificatorios de los contratos originales ni el informe a la legislatura local conforme el plazo indicado por la normativa; asimismo, los indicadores reportados en el Sistema de Alertas no coincidieron con la información presentada en la Cuenta Pública 2021, y no aportó evidencia de la solicitud y registro ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de dos reestructuras y de tres refinanciamientos realizados durante el ejercicio fiscal 2021; El Gobierno del Estado de México por medio de la Secretaría de la Contraloría del Estado de México proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las acciones fueron promovidas.

Con relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del Estado de México atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que, al cierre del ejercicio fiscal 2021, generó Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles; presentó evidencia de la constitución del fideicomiso de desastres naturales y de la aportación en el ejercicio fiscal 2021, de conformidad con la normativa; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “PeopleNet8” y “Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental”, este último se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; adicionalmente, se comprobó el destino y autorización de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición y de la aplicación de los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores; se verificó el cumplimiento de la normativa en el proceso de contratación de las obligaciones financieras a corto y largo plazos, por el Gobierno del Estado de México, de conformidad con lo autorizado por su legislatura local y de la solicitud y registro en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno 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.

Legislatura 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-G-15000-19-0821-2022

Modalidad: Presencial

821

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

Durante la auditoría se determinó una observación a la Legislatura del estado de México, que generó una cuantificación monetaria por 27,909.3 miles de pesos, respecto al incumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un monto por aclarar por los recursos pagados en exceso respecto del monto originalmente aprobado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, en el rubro de servicios personales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 27,909,334.60 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 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 por parte de la Legislatura 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 Anteproyecto de Presupuesto de Egresos de la Legislatura del estado de México 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 emite el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local aplicable.

La Legislatura del estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, debido a que, en el momento contable pagado para el rubro de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021, registró recursos por 27,909.3 miles de pesos por encima

del presupuesto originalmente aprobado, lo que generó un monto por aclarar; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, la Legislatura del estado de México atendió de forma razonable lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó Balances Presupuestarios Sostenibles; no excedió la asignación de recursos para servicios personales; no realizó contrataciones de deuda pública, ni reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera y se constató 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, la Legislatura 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.

Poder Judicial 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-15003-19-0822-2022

Modalidad: Presencial

822

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Poder Judicial del estado de México, en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que generó una cuantificación monetaria por 80,420.9 miles de pesos, importe que corresponde a una solicitud de aclaración por los recursos pagados por concepto de adeudos de ejercicios fiscales anteriores sin haber realizado la asignación de recursos en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario-LDF” que presentó diferencias en los importes bajo el momento contable del recaudado y pagado correspondiente a los conceptos de ingresos totales y de egresos presupuestarios; no incluyó en el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de sus finanzas públicas bajo las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, ni los resultados de sus finanzas públicas de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no mostró la desagregación de los conceptos aplicados para gastos asociados a la implementación de reformas a las Leyes Federales en el llenado del formato 6d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)” de manera trimestral y en la Cuenta Pública 2021; la información emitida por el sistema de contabilidad gubernamental no es consistente con la Cuenta Pública 2021 y en específico con el formato 4 “Balance Presupuestario-LDF”, publicados en su página oficial de internet, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 80,420,861.41 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Solicitud de Aclaración y 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 por parte del Poder Judicial 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 Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de México no se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de México, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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, debido a que en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario-LDF” presentó diferencias en los importes bajo el momento contable del recaudado y pagado correspondiente a los conceptos de ingresos totales y de egresos presupuestarios; no incluyó en el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de México para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de las finanzas públicas considerando las premisas empleadas en los Criterios Generales de Política Económica, ni los resultados de sus finanzas públicas de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no realizó la asignación de recursos para cubrir el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores y al cierre del ejercicio fiscal 2021, realizó la ampliación y pago por dicho concepto lo que generó recursos por aclarar por 80,420.9 miles de pesos; no mostró la desagregación de los conceptos aplicados para gastos asociados a la implementación de reformas a las Leyes Federales en el formato 6d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)” de manera trimestral y en la Cuenta Pública 2021; la información emitida por el sistema de contabilidad gubernamental no es consistente con la Cuenta Pública 2021 y en específico con el formato 4 “Balance Presupuestario-LDF”, publicados en su página oficial de internet, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación a las Reglas de Disciplina Financiera, el Poder Judicial del estado de México atendió de forma razonable lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó Balances Presupuestarios Sostenibles; no excedió la asignación de recursos para servicios personales, no contrató deuda pública, ni reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera.

En conclusión, el Poder Judicial 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.

Gobierno 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-A-11000-19-0890-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

890

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno 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; la asignación de recursos para servicios personales; la constitución del fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales; así como los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se aplicaron y destinaron conforme lo determina 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, así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición del nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas.

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 Gobierno 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Guanajuato 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. El Gobierno del estado de Guanajuato no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se generaron observaciones durante la revisión.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno 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; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales y realizó la previsión de recursos para el mismo; por otra parte, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental denominado “SAP” el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y realizó el envío de la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guanajuato realizó una gestión eficiente y transparente en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Congreso del Estado Libre y Soberano de Guanajuato

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-11000-19-0909-2022

Modalidad: Presencial

909

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado Libre y Soberano de Guanajuato, durante el transcurso de la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; contó con un Sistema de Contabilidad Gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo, acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Congreso del Estado Libre y Soberano 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 Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato 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.

El Congreso del Estado Libre y Soberano de Guanajuato observó las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del Estado Libre y Soberano 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; asignó recursos para servicios personales de conformidad con lo que determina la normativa; acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Administración”, el cual se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del Estado Libre y Soberano de Guanajuato, 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, el Congreso del Estado Libre y Soberano 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.

Poder Judicial 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-11002-19-0910-2022

Modalidad: Presencial

910

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Guanajuato, durante el transcurso de la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; contó con Sistema de Contabilidad Gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Poder Judicial 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 Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Guanajuato 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.

El Poder Judicial del estado de Guanajuato observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial 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; no excedió el límite establecido para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron a su presupuesto; cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales y con un sistema de contabilidad gubernamental denominado “SAP ERP ECC 6.0”, 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Poder Judicial del estado de Guanajuato, 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, el Poder Judicial 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.

Gobierno 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-A-12000-19-0941-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

941

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Guerrero, infringió la normativa, debido a que hubo deficiencias en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario -LDF”, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al cierre del ejercicio fiscal 2021; adicionalmente, no incluyó el estudio actuarial de pensiones de sus trabajadores en las iniciativas de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos del Estado de Guerrero para el ejercicio fiscal 2021 por lo que no se pudo comprobar si contó con las características señaladas por la normativa; no proporcionó evidencia de la realización y publicación del análisis costo y beneficio de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión, durante el ejercicio fiscal 2021 ni de haber contado con un área encargada de realizarlo; además, se constató que los saldos de las obligaciones a corto y largo plazos reportados en los formatos del Consejo Nacional de Armonización Contable no son coincidentes con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2021 y no proporcionó evidencia del registro contable de las amortizaciones e intereses de dichas obligaciones; el Gobierno del Estado de Guerrero por medio de la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado de Guerrero proporcionó los oficios del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las acciones fueron promovidas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 24 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 el Gobierno del estado de Guerrero, 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 iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Guerrero se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Reglamento del Sistema de Alertas; del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades

Federativas y Municipios; 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, debido a que hubo deficiencias en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario -LDF”, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, al cierre del ejercicio fiscal 2021; adicionalmente, no incluyó el estudio actuarial de pensiones de sus trabajadores en las iniciativas de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos del Estado de Guerrero para el ejercicio fiscal 2021 por lo que no se pudo comprobar si contó con las características señaladas por la normativa; además, no proporcionó evidencia de la realización y publicación del análisis costo y beneficio de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión, durante el ejercicio fiscal 2021 ni de haber contado con un área encargada de evaluar el análisis costo y beneficio; además, se constató que los saldos de las obligaciones a corto y largo plazos reportados en los formatos del Consejo Nacional de Armonización Contable no coincidieron con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2021 y no se proporcionó evidencia del registro contable de las amortizaciones e intereses de dichas obligaciones; el Gobierno del Estado de Guerrero por medio de la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado de Guerrero proporcionó los oficios del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las acciones fueron promovidas.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Guerrero atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que, cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, generó Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenibles; presentó evidencia de la constitución de un fideicomiso de desastres naturales y de la aportación en el ejercicio fiscal 2021, de conformidad con la normativa; además, el importe asignado para servicios personales no excedió el límite calculado conforme la normativa y durante el ejercicio fiscal 2021 se incrementó debido a la aprobación de recursos extraordinarios para el programa U080 conforme a criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales y un sistema de contabilidad gubernamental, este último se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, ambos sistemas denominados “OPERGOB”; adicionalmente, se verificó el cumplimiento de la normativa en el proceso de contratación de las obligaciones financieras a corto plazo, contratadas por el Gobierno del estado de Guerrero, y de la solicitud y registro en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero 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.

Congreso 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-G-12000-19-0962-2022

Modalidad: Presencial

962

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Guerrero no incumplió la ley respecto de la cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, en virtud de que generó un Balance Presupuestario Sostenible y uno de Recursos Disponibles Sostenible; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; los adeudos de ejercicios fiscales anteriores no rebasaron el límite establecido en la normativa; las ampliaciones líquidas se destinaron conforme lo determina la normativa; no realizó contrataciones de deuda pública ni obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021; asimismo, contó con un Sistema de Contabilidad Gubernamental el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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 Congreso del estado de Guerrero, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Guerrero se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Congreso del estado de Guerrero observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Guerrero atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; asimismo, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores no rebasaron el límite establecido en la normativa; las ampliaciones líquidas se destinaron conforme lo determina la normativa y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “SUINPAC GRP”, respectivamente, este último se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Congreso del estado de Guerrero, en general, realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Poder Judicial 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-12007-19-0963-2022

Modalidad: Presencial

963

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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, si no 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 Poder Judicial del estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 54,442.9 miles de pesos, mismos que corresponden a que recursos adicionales a la estimación prevista en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de los cuales no proporcionó evidencia documental sobre su destino y aplicación; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no realizaron ni incluyeron las proyecciones de finanzas públicas (de ingresos y egresos) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020; asignó recursos para el capítulo 1000 de Servicios Personales cuyo monto no fue coincidente con el Presupuesto de Egresos del estado de Guerrero para el ejercicio fiscal 2021 debido a que en este último se presentó de manera global el presupuesto asignado al Poder Judicial y no hay una desagregación por capítulo de gasto; no incluyó en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto de servicios personales, la cual comprendiera las remuneraciones de los servidores públicos, el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, el cual incluyera 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; asignó recursos para servicios personales el cual incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable del pagado registró recursos los cuales no rebasan el monto aprobado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 54,442,920.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 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 del Poder Judicial del estado de Guerrero, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Guerrero, se elaboraron contrario a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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 para las Entidades Federativas y Municipios, debido a que no realizó ni incluyó las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020; asignó recursos para el capítulo 1000 de Servicios Personales cuyo monto no fue coincidente con el Presupuesto de Egresos del estado de Guerrero para el ejercicio fiscal 2021, debido a que en este último se presentó de manera global en el presupuesto asignado al Poder Judicial, y no hay una desagregación por capítulo de gasto; además, no se incluyó en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto de servicios personales, que comprendiera las remuneraciones de los servidores públicos, el desglose de las percepciones ordinarias y extraordinarias, que incluyera 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; asignó recursos para servicios personales que incrementaron durante el ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable del pagado registró recursos los cuales no rebasan el monto aprobado; presentó recursos adicionales a la estimación prevista en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de los que no proporcionó evidencia documental sobre el destino y aplicación de los recursos, lo que generó recursos por aclarar de 54,442.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Respecto de las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Guerrero atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios y de recursos disponibles sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Información y Pagos al Personal” y “Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental”, respectivamente, este último se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Guerrero 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.

Gobierno del Estado de Hidalgo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-0998-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

998

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Hidalgo no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la aportación al Fideicomiso de Administración e Inversión denominado "Fondo para la atención de Desastres Naturales del Estado de Hidalgo" para el ejercicio fiscal 2021 se hizo extemporáneamente; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

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 Gobierno del estado de Hidalgo, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Hidalgo incumplió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que la aportación al Fideicomiso de Administración e Inversión denominado "Fondo para la atención de Desastres Naturales del Estado de Hidalgo" para el ejercicio fiscal 2021 se hizo extemporáneamente; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Hidalgo 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; la asignación de recursos para servicios personales; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las

finanzas estatales; no pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores; no obtuvo ingresos excedentes de ingresos de libre disposición; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Finanzas y Administración Pública” el cual se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y realizó la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas de los financiamientos contratados previamente al ejercicio fiscal 2021, todo lo anterior se revela en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo 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.

Congreso del Estado Libre y Soberano de Hidalgo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-13000-19-1019-2022

Modalidad: Presencial

1019

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 3,919.9 miles de pesos, los cuales corresponden a que registró pagos de más respecto del monto aprobado, con lo que rebasó el monto asignado de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021; y se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que realizó pagos por concepto de sentencias laborales y no registró ningún monto para dicho concepto en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”; y no incluyó en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto de servicios personales, la cual debió comprender las remuneraciones de los servidores públicos, 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; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,919,895.48 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. 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 por parte del Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo, se elaboraron contrario a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo, 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 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 para las Entidades Federativas y Municipios, debido a que realizó pagos por concepto de sentencias laborales y no registró ningún monto para dicho concepto en el formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)"; no incluyó en su proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto de servicios personales; y registró pagos en servicios personales por un importe superior respecto del monto aprobado, con lo que rebasó el monto asignado de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar de 3,919.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; las ampliaciones líquidas se destinaron conforme lo determina la normativa y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominado "Aspel NOI" y "SAACG-NET", respectivamente, este último se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Congreso del estado Libre y Soberano de Hidalgo 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.

Gobierno del Estado de Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1058-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1058

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del Estado de Jalisco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que cumplió con el principio de sostenibilidad debido a que generó los Balances Presupuestarios Sostenibles y realizó inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

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 Gobierno del Estado de 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Jalisco se elaboraron 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.

El Gobierno del Estado de Jalisco no infringió la normativa a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del Estado de Jalisco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que cumplió con el principio de sostenibilidad debido a que generó los Balances Presupuestarios Sostenibles y realizó inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de 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.

Congreso del Estado de Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-14000-19-1079-2022

Modalidad: Presencial

1079

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado de Jalisco no infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que generó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible” en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en Servicios Personales, no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio presupuestado, presentó evidencia de contar con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como de contar con un Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que se pudo comprobar que la información financiera coincide con lo reportado en la Cuenta Pública 2021, asimismo, no contrató, reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera a corto o largo plazo durante el ejercicio fiscal 2021.

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 Congreso del estado de 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Jalisco 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.

El Congreso del estado de Jalisco no infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que generó un Balance Presupuestario Sostenible y uno de Recursos Disponibles Sostenible en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en Servicios Personales, no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio presupuestado, presentó evidencia de contar con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como de contar con un Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo cual se comprobó que la información financiera coincidió con lo reportado en la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de 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.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1123-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1123

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 8,219,604.2 miles de pesos, que se corresponden a 3,175,961.4 miles de pesos por incrementar durante el ejercicio fiscal 2021 el presupuesto asignado a Servicios Personales, lo que rebasó el límite máximo para servicios personales determinado conforme a la ley y 5,043,642.8 miles de pesos por la falta de documentación que acredite el destino conforme las reglas de disciplina financiera de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición; asimismo, existió una observación administrativa correspondiente a que no se consideró la metodología establecida por la normativa ya que el monto asignado para el ejercicio fiscal 2021 excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, para el ejercicio fiscal 2021, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,219,604,201.58 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 28 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 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 por parte del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, 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 iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en

la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y al Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que incrementó por 3,175,961.4 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2021 la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2021 no presentó evidencia de la autorización por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración de los ingresos excedentes por un monto de 5,043,642.8 miles de pesos derivados de ingresos de libre disposición ni proporcionó la documentación de su destino, lo que generó recursos por aclarar por 8,219,604.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales no se realizó de acuerdo con la normativa aplicable.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión adecuada del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ni se cumplió en su totalidad el objetivo de la misma.

Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-16000-19-1143-2022

Modalidad: Presencial

1143

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Michoacán de Ocampo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó, en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo y sus proyecciones de ingresos y egresos presentadas reflejan como año en cuestión el ejercicio fiscal 2022 por lo que no integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

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 Congreso del estado de Michoacán de Ocampo, 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 Congreso del estado de Michoacán de Ocampo, 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.

El Congreso del estado de Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó, en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo; asimismo, sus proyecciones de ingresos y egresos presentadas reflejan como año en cuestión el ejercicio fiscal 2022, por lo que no integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Michoacán de Ocampo, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó un balance presupuestario sostenible y la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Michoacán de Ocampo 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.

Poder Judicial del Estado de Michoacán de Ocampo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-16002-19-1144-2022

Modalidad: Presencial

1144

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad por concepto de servicios personales debido al incremento que rebasa el monto aprobado en dicho rubro y asignó recursos para Servicios Personales lo cual es inferior al monto aprobado y al límite máximo permitido lo que generó un decremento.

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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, incurrió en una inobservancia de la normativa, principalmente en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, asignó recursos para el capítulo 1000 “Servicios Personales” el cual presentó un incremento que representó el 11.6%, por lo que excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; asimismo, asignó recursos para Servicios Personales lo cual es inferior al monto aprobado y al límite máximo permitido lo que generó un decremento, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó

balances presupuestarios sostenibles; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Michoacán de Ocampo, 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.

Gobierno del Estado de Morelos

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1182-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1182

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Gobierno del estado de Morelos infringió la normativa, debido a que la información financiera de la Cuenta Pública 2021 presentó diferencias entre los formatos 4 “Balance Presupuestario – LDF y 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF”; la aportación de recursos al fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales fue por un monto menor al previsto en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021; la información contable generada por su sistema de contabilidad gubernamental no fue consistente con la Cuenta Pública 2021, ni se encontró alineada a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los saldos de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 y la información publicada por el Sistema de Alertas no coincidieron con las cifras presentadas en su Cuenta Pública 2021; y no registró oportunamente los financiamientos a corto plazo contratados durante el ejercicio fiscal 2021 en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 30 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 el Gobierno del estado 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Morelos se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Morelos 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, del Reglamento del Sistema de Alertas, del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, de las Normas y Metodología por la Emisión de Información Financiera y Estructura de los

Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas, 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, el Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, y de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios; debido a que la información financiera presentada en los formatos 4 “Balance Presupuestario – LDF y 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF” de la Cuenta Pública 2021, presentaron diferencias respecto de los conceptos de “Disposiciones del periodo” y “Amortizaciones del periodo”; realizó la previsión de recursos para ser destinados al fideicomiso en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 63,395.5 miles de pesos “Contingencias (Desastres Naturales)”, sin embargo, la aportación de recursos al fideicomiso fue por un monto de 33,180.3 miles de pesos; la información contable emitida por su sistema de contabilidad gubernamental no fue consistente con la Cuenta Pública 2021; además no se encontró alineada a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los saldos de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 no coincidieron con las cifras presentadas en su Cuenta Pública 2021; asimismo, contrató financiamientos a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, sin que los registrara oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, además de que la información publicada por el Sistema de Alertas no coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2021, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el estado atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, ya que generó de forma anual en la Cuenta Pública 2021 un Balance Presupuestario “Sostenible” y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Sostenible”; presentó en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales; presentó el análisis de costo-beneficio de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión y cuenta con un área encargada de evaluar el análisis socioeconómico, así como de integrar y administrar el registro de proyectos de Inversión Pública Productiva; adquirió obligaciones a corto y largo plazo, mediante procesos competitivos y se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado; los saldos de las obligaciones a largo plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 coinciden con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2021; publicó los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a las obligaciones de corto plazo; no excedió el techo de financiamiento neto al que podía acceder e inscribió oportunamente en el Registro Público Único las obligaciones a largo plazo, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Morelos 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.

Congreso del Estado de Morelos

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-17000-19-1203-2022

Modalidad: Presencial

1203

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Congreso del estado de Morelos, respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 10,267.4 miles de pesos, importe que corresponde a montos por aclarar por los recursos pagados en servicios personales que sobrepasaron el monto originalmente aprobado. Además, se determinaron faltas administrativas consistentes en generar un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo; la observación administrativa fue promovida por el ente auditado antes de la emisión de este informe, y la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,267,379.31 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. 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 por parte del Congreso del estado 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, el Presupuesto de Egresos del Congreso del estado 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.

El Congreso del estado de Morelos, incurrió en inobservancias administrativas por incumplimiento de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que generó un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo;

asimismo, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar por 10,267.4 miles de pesos; la observación administrativa fue promovida por el ente auditado antes de la emisión de este informe, y la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Morelos, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa, contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó la información a cargo del Congreso del estado de Morelos, 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, el Congreso del estado de Morelos 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.

Poder Judicial del Estado 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-17007-19-1204-2022

Modalidad: Presencial

1204

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Poder Judicial del estado de Morelos, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria, consistente en que el monto pagado en el rubro de servicios personales presentó un incremento que rebasa el monto aprobado en dicho rubro; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 51,288,913.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación reviso el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Poder Judicial del estado 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Morelos se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Morelos, incurrió en una inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido al incremento de su presupuesto para el rubro de Servicios Personales que rebasa al monto aprobado en dicho rubro; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial de estado de Morelos, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de

Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Morelos realizó, en general, una gestión adecuada 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 su cabal cumplimiento.

Gobierno del Estado de Nayarit

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1229-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1229

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Nayarit infringió la normativa debido a que el formato 6d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)” no fue requisitado correctamente; no presentó evidencia de haber publicado en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a corto plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2021, los informes trimestrales que forman parte de la Cuenta Pública 2021 dentro de los plazos establecidos y envió los reportes trimestrales con la información referente a cada financiamiento y obligación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público fuera de los plazos establecidos por la normativa, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, la información presentada en el 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado” no presentó congruencia con la Ley de Ingresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2021; no presentó evidencia del destino de ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por 139,470.9 miles de pesos; de lo anterior, el Gobierno del estado de Nayarit proporcionó la documentación certificada que acredita las diferencias entre el formato 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado” y la Ley de ingresos así como el destino de ingresos excedentes de ingresos de libre disposición por 139,470.9 miles de pesos que fueron transferidos a los municipios del estado por concepto de Participaciones Federales, con lo que se solventa lo observado. Por otro lado, no presentó evidencia de la aportación al fideicomiso de desastres naturales por 7,518.9 miles de pesos, lo que generó recursos por aclarar por 7,518.9 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,518,934.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 22 no se detectaron irregularidades y 6 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 Gobierno del estado 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del estado libre y soberano 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.

El Gobierno del estado de Nayarit infringió 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 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que el formato 6d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)" no fue requisitado correctamente; no presentó evidencia de haber publicado en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a corto plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2021, los informes trimestrales que forman parte de la Cuenta Pública 2021 dentro de los plazos establecidos y envió los reportes trimestrales con la información referente a cada financiamiento y obligación a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público fuera de los plazos establecidos por la normativa, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, la información presentada en el 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado" no presentó congruencia con la Ley de Ingresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2021; no presentó evidencia del destino de ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por 139,470.9 miles de pesos; de lo anterior, el Gobierno del estado de Nayarit proporcionó la documentación certificada que acredita las diferencias entre el formato 5 "Estado Analítico de Ingresos Detallado" y la Ley de ingresos así como el destino de ingresos excedentes de ingresos de libre disposición por 139,470.9 miles de pesos que fueron transferidos a los municipios del estado por concepto de Participaciones Federales, con lo que se solventa lo observado. Por otro lado, no presentó evidencia de la aportación al fideicomiso de desastres naturales por 7,518.9 miles de pesos, lo que generó recursos por aclarar de 7,518.9 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del Estado de Nayarit atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2021 se mantuvo dentro del límite establecido por la normativa; contó con un sistema de control de erogaciones relacionadas a servicios personales; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado "Sistema Integral de Información Financiera Armonizado Contablemente", y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas presentó un nivel sostenible; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit 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.

Congreso del Estado de Nayarit

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-18000-19-1250-2022

Modalidad: Presencial

1250

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado de Nayarit no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria ni se identificaron irregularidades administrativas, ya que presentó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible”; contó con Sistema de Contabilidad Gubernamental alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de servicios personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, asimismo acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 Congreso del estado 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 del Congreso del estado de Nayarit 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.

El Congreso del estado de Nayarit observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Nayarit atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “Sistema de nómina ” y Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental “SAACG.NET”, respectivamente, este último se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Nayarit, 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, el Congreso del estado de Nayarit 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.

Gobierno del Estado 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-A-19000-19-1269-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1269

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Nuevo León infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 42,411.3 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar por el incremento en servicios personales que derivó en que registró pagos superiores al importe aprobado. Asimismo, se determinaron varias faltas administrativas consistentes en que el acta de fallo que emitió no incluyó las negativas de participación por parte de las instituciones financieras y no se publicó en su portal de internet; las operaciones de reestructura se inscribieron en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público fuera de los plazos establecidos en la norma, no comprobó que los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a financiamientos y obligaciones y que forman parte de su Cuenta Pública 2021 fueron publicados dentro del plazo que señala la normativa, no incluyó los datos informativos relativos a los contratos de corto plazo en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos–LDF”, no contó con la solicitud y de la constancia de cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de 11 financiamientos a corto plazo y en tres créditos a corto plazo no acreditó que el saldo insoluto total no excedió el 6.0% de sus ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos y no fueron inscritos en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 42,411,303.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 38 resultados, de los cuales, en 29 no se detectaron irregularidades y 8 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 por parte del Gobierno del estado de Nuevo León, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Nuevo León se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Nuevo León, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y el Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que no publicó en su página oficial de internet el acta de fallo de los procesos competitivos de largo plazo y ésta no incluyó las negativas de participación de las instituciones financieras, el registro de cuatro operaciones de reestructura ante el Registro Público Único de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público se realizó fuera de los plazos que marca la normativa y no comprobó que los instrumentos jurídicos de las obligaciones de corto y largo plazo y de los informes trimestrales que forman parte de la Cuenta Pública 2021 se publicaran dentro del plazo que señala la normativa; no incluyó los datos informativos de los contratos de corto plazo en su formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos–LDF; asimismo, la solicitud de inscripción de tres financiamientos de corto plazo no cumplió con los requisitos establecidos en la normativa por lo que no fueron inscritos ni acreditó que el saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excede el 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos por lo que tres créditos no se inscribieron en el Registro Público Único de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, y no presentó evidencia de la solicitud y de la constancia de cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de 11 financiamientos a corto plazo; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe. Asimismo, realizó ampliaciones presupuestales a la asignación de recursos para servicios personales durante el ejercicio fiscal 2021 y registró un monto pagado superior al originalmente aprobado, lo que generó recursos por aclarar por 42,411.3 miles de pesos, la observación determinada derivó en las promoción de las acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Nuevo León atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a la normativa; realizó e incluyó las proyecciones de finanzas públicas y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas, dispuso de un estudio actuarial de pensiones a la fecha de presentación del Presupuesto de Egresos del estado, tiene constituido un fideicomiso y realizó la previsión de recursos; se registró el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental denominado “Sistemas Integrales de Recursos Empresariales (SIREGOB)”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León 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.

Congreso del Estado 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-G-19000-19-1289-2022

Modalidad: Presencial

1289

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Nuevo León, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que su sistema de contabilidad gubernamental denominado “INFOFIN” no generó la totalidad de los informes financieros establecidos por la normativa; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 por parte del Congreso del estado de Nuevo León, 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 Congreso del estado de Nuevo León 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.

El Congreso del estado de Nuevo León, incurrió en una inobservancia de la normativa de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que su sistema de contabilidad gubernamental denominado “INFOFIN”, no generó el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Clasificación Económica) la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Nuevo León, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de

Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Nuevo León 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.

Poder Judicial del Estado 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-19002-19-1290-2022

Modalidad: Presencial

1290

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Poder Judicial del estado de Nuevo León, en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que generaron una cuantificación monetaria por 316,401.2 miles de pesos, importe que corresponde a una solicitud de aclaración por los recursos adicionales a su Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 de loa que no acreditó el origen, destino y aplicación, y a otra por el monto pagado en servicios personales por arriba del límite máximo permitido por la normativa; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la asignación presupuestal del rubro de servicios personales por arriba del límite máximo permitido por la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 316,401,157.35 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:

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 por parte del Poder Judicial del estado de Nuevo León, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Nuevo León, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Nuevo León, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a la falta de documentación que

acredita el origen y destino de las ampliaciones a su presupuesto; la asignación de los recursos para el capítulo 1000 “Servicios Personales” fue superior al límite establecido en la normativa; se presentaron diferencias entre los formatos y el presupuesto aprobado, y el gasto en servicios personales fue superior al límite máximo permitido; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial de estado de Nuevo León, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión adecuada 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 su cabal cumplimiento.

Gobierno del Estado de Oaxaca

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1319-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1319

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 que se generó un Balance Presupuestario Negativo del momento contable del devengado en la información financiera de la Cuenta Pública 2021; existieron diferencias para servicios personales entre el formato 6d y el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado; faltó registrar la implementación de nuevas leyes federales o sus reformas en el formato que indica la normativa; se hizo una reclasificación en el Capítulo 1000 correspondiente al Capítulo 3000; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 27 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 llevado a cabo por el Gobierno del estado de Oaxaca, 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 iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Oaxaca se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y 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 los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios debido a que la información financiera generó de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable del devengado, un Balance Presupuestario Negativo; el importe asignado para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado no coincidió con el monto aprobado registrado en el formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por

Categoría), al 31 de diciembre de 2021; no se registró en el formato 6d) el monto presupuestado por la implementación de nuevas leyes federales o sus reformas; se realizó una reclasificación en el Capítulo 1000 al constituir gastos efectuados con recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud para personal médico, paramédico y afín (sin que se incluya el personal administrativo) que se encontraba clasificado en el Capítulo 3000, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Oaxaca atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que cumplió con el principio de sostenibilidad debido a que generó un Balance Presupuestario Sostenible y realizó inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca 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 señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Congreso del Estado de Oaxaca

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-20000-19-1341-2022

Modalidad: Presencial

1341

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado de Oaxaca no infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que generó un Balance Presupuestario “Sostenible” y uno de Recursos Disponibles “Sostenible” en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; en Servicios Personales, no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y el crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio presupuestado, presentó evidencia de contar con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como de contar con un Sistema de Contabilidad Gubernamental, por lo que se pudo comprobar que la información financiera coincide con lo reportado en la Cuenta Pública 2021, asimismo, no contrató, reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera a corto o largo plazo durante el ejercicio fiscal 2021.

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 Congreso del estado de Oaxaca, 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 Egresos del Congreso del estado de Oaxaca 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.

El Congreso del estado de Oaxaca, cumplió con las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Oaxaca, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles la asignación de recursos para servicios personales de conformidad con lo que determina la normativa y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Oaxaca 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.

Poder Judicial del Estado 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-20006-19-1342-2022

Modalidad: Presencial

1342

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Oaxaca no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, incurrió en una inobservancia de la normativa de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que, bajo los momentos contables del devengado y pagado, registró un monto pagado superior al monto aprobado por 61,365.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 61,365,661.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 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 por parte del Poder Judicial del estado de Oaxaca, 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 Poder Judicial del estado de Oaxaca 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.

El Poder Judicial del estado de Oaxaca, incurrió en una inobservancia de la normativa de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que, bajo los momentos contables del devengado y pagado, registró un monto pagado superior al monto aprobado por 61,365.7 miles de pesos.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Oaxaca, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de

Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Oaxaca 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.

Gobierno 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-A-21000-19-1392-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1392

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Gobierno del estado de Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 679,076.1 miles de pesos, los cuales se derivaron por ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de los cuales no acreditó que tuvieran un fin específico en términos de la ley; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en el incumplimiento de los criterios establecidos por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que la fórmula para el cálculo de los Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles se realizó de forma errónea, excedió el límite establecido en la ley en el cálculo del Capítulo 1000 “Servicios Personales”, su sistema de contabilidad gubernamental no produce la estructura y contenido de los formatos que permitan presentar por completo la información contable, presupuestaria y programática, y rebasó el límite máximo establecido conforme a la normativa en Capítulo 1000 “Servicios Personales” respecto del monto pagado sin incluir sentencias laborales; las observaciones determinadas fueron promovidas y aclaradas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 679,076,139.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 19 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 llevado a cabo por el Gobierno 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y Ley de Egresos del Estado de Puebla 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.

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, debido a que incumplió los criterios establecidos por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que la fórmula para el cálculo de los Balances Presupuestario y Presupuestario de Recursos Disponibles se realizó de forma errónea, excedió el límite establecido en la ley en el cálculo del Capítulo 1000 “Servicios Personales”, su sistema de contabilidad gubernamental no produce la estructura y contenido de los formatos que permitan presentar por completo la información contable, presupuestaria, programática y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y rebasó el límite máximo en el Capítulo 1000 “Servicios Personales” determinado conforme a la normativa, las observaciones determinadas fueron promovidas y aclaradas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, tuvo ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de los cuales se pagaron conceptos que no se encuentran considerados como gasto corriente, y no acreditó que tuvieran un fin específico de acuerdo con la ley, lo que generó recursos por aclarar de 679,076.1 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Puebla atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que constituyó un fideicomiso y previsión de recursos conforme lo establece la normativa; adeudos de ejercicios fiscales anteriores; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Puebla 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.

Congreso 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-G-21000-19-1412-2022

Modalidad: Presencial

1412

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Puebla, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no fueron proporcionados los oficios de autorización de las ampliaciones presupuestarias, y se determinaron inconsistencias entre las cifras reportadas en el formato denominado “Gasto por Categoría Programática” presentado en la Cuenta Pública 2021, con las emitidas por el sistema contable; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 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.

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 Congreso 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del estado de Puebla, 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.

El Congreso del estado de Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que no proporcionó los oficios de autorización de las ampliaciones presupuestarias realizadas al presupuesto del ejercicio fiscal 2021; asimismo, las cifras contenidas en el formato denominado “Gasto por Categoría Programática” emitido por el sistema contable no son consistentes con las presentadas en la Cuenta Pública 2021, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Puebla, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances

presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Congreso del estado de Puebla, realizó, una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Gobierno 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-A-22000-19-1479-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1479

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Querétaro, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no dio cuenta a la legislatura local de las razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, ni las fuentes de recursos necesarias y el monto específico para cubrirlo, el número de ejercicios fiscales y las acciones requeridas para que dicho Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo sea eliminado y se restablezca el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible, presentó diferencias en la información financiera en específico de los formatos 4 “Balance Presupuestario” del cuarto trimestre y la Cuenta Pública 2021, 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), así como deficiencias en el requisitado del formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) y 4 “Balance Presupuestario”; la información emitida por el sistema contable no fue consistente con la Cuenta Pública 2021 y los formatos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicados en su página oficial de internet; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 23 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 por parte del Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Querétaro, 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 (CONAC).

El Gobierno del estado de Querétaro, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no dio cuenta a la legislatura local de las razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, ni las fuentes de recursos necesarias y el monto específico para cubrirlo, el número de ejercicios fiscales y las acciones requeridas para que dicho Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo sea eliminado y se restablezca el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible, presentó diferencias en la información financiera presentada bajo el momento contable devengado en el formato 4 “Balance Presupuestario” del cuarto trimestre y la Cuenta Pública 2021 respecto de los conceptos de Egresos Presupuestarios por 3,011,801.4 miles de pesos en el formato 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto), así como con respecto del cálculo aritmético para la determinación del Balance Presupuestario en el segundo y tercer trimestre por 164,772.2 miles de pesos y 164,772.2 miles de pesos, respectivamente; asimismo, el capítulo 1000 de Servicios Personales no coincidió entre el Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2021, que señaló un importe de 2,547,027.6 miles de pesos y el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), al 31 de diciembre de 2021, por 2,547,533.0 miles de pesos, por lo que se determinó una diferencia de 505.4 miles de pesos, también la información emitida por el sistema no fue consistente con la Cuenta Pública 2021 y los formatos CONAC publicados en su página oficial de internet; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Querétaro atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales y previsión de recursos conforme lo establece la normativa; adeudos de ejercicios fiscales anteriores; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro 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.

Legislatura 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-G-22000-19-1499-2022

Modalidad: Presencial

1499

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Poder Legislativo del estado de Querétaro presentó un Balance Presupuestario Sostenible y uno de Recursos Disponibles Sostenible, no realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones de corto y largo plazos durante el ejercicio fiscal 2021 y acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos, elaboró los resultados de finanzas públicas conforme a la normativa aplicable; publicó los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, presentó evidencia de que su sistema de contabilidad gubernamental genera información contable, presupuestaria y programática y se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. No obstante, en su Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021 no presentó, en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en Servicios Personales.

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 llevadas a cabo por el Poder Legislativo 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo del estado de Querétaro se elaboró conforme a 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 aplicable.

El Poder Legislativo del estado de Querétaro incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no presentó en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales que comprenda: a) Las remuneraciones de los servidores públicos, desglosando las percepciones ordinarias y extraordinarias, e incluyendo las erogaciones por concepto de obligaciones de carácter fiscal y de seguridad social inherentes a dichas remuneraciones, y b) Las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la

creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral incluidas en un capítulo específico del Presupuesto de Egresos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Legislativo del estado de Querétaro atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron a su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales denominado “RHSiete” y con un sistema de contabilidad gubernamental denominado “SASiete”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se determinó que no se localizó información del Poder Legislativo del estado de Querétaro 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, el Poder Legislativo del estado de Querétaro 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.

Poder Judicial 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-22005-19-1500-2022

Modalidad: Presencial

1500

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Querétaro no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido ya que generó un Balance Presupuestario y uno de Recursos Disponibles Negativo, en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado; presentaron diferencias respecto de los conceptos de ingresos de libre disposición en la información financiera bajo el momento contable devengado del formato 4 “Balance Presupuestario-LDF” y en el acumulado del 4to trimestre y no presentó en una sección específica de las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales que comprenda las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral incluidas en un capítulo específico del Presupuesto de Egresos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios llevadas a cabo por el Poder Judicial 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Querétaro se elaboró conforme a 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 aplicable.

El Poder Judicial del estado de Querétaro incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó, en el acumulado de cada periodo de manera trimestral y de forma anual en la Cuenta Pública 2021, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario y uno de Recursos Disponibles Negativo; la información financiera presentada bajo el momento contable devengado en el formato 4 “Balance Presupuestario-LDF” y en el acumulado del 4to trimestre, presentaron diferencias respecto de los conceptos de ingresos de libre disposición; no presentó

en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales que comprenda las previsiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, la creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral incluidas en un capítulo específico del Presupuesto de Egresos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Querétaro atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron a su presupuesto; además, cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de Servicios Personales.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se determinó que no se localizó información del Poder Judicial del estado de Querétaro relativa a financiamientos, obligaciones, refinanciamientos y reestructuras, por lo que no fue sujeto a la evaluación del nivel de endeudamiento.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Querétaro 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.

Gobierno 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-A-23000-19-1531-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1531

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

El Gobierno del estado de Quintana Roo infringió la normativa, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, además realizó los resultados de ingresos de sus finanzas públicas con datos del momento contable recaudado y debió ser de acuerdo al momento contable devengado; la información presupuestaria y programática emitida por su sistema de contabilidad gubernamental no es consistente con la Cuenta Pública 2021 y los formatos del Consejo Nacional de Armonización Contable publicados en su página oficial de internet y la información publicada por el Sistema de Alertas no es coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 31 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 llevada a cabo por el Gobierno 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Quintana Roo se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Reglamento del Sistema de Alertas, el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, las Normas y Metodología por la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas, y 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, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, en virtud de que generó de forma anual en la Cuenta Pública 2021 un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo y realizó los resultados de ingresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020, con datos del momento contable recaudado, cuando de acuerdo con la normativa se debió realizar de acuerdo al momento contable devengado; la información presupuestaria y programática emitida por su sistema de contabilidad gubernamental no es consistente con la Cuenta Pública 2021 y los formatos del Consejo Nacional de Armonización Contable publicados en su página oficial de internet; y la información publicada por el Sistema de Alertas no es coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2021; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el estado atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que realizó la aportación correspondiente al ejercicio fiscal 2021 al Fideicomiso de Desastres Naturales; presentó en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales; presentó el análisis de costo-beneficio de los proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión y cuenta con un área encargada de evaluar el análisis socioeconómico, así como de integrar y administrar el registro de proyectos de Inversión Pública Productiva; adquirió obligaciones a corto y largo plazo, mediante procesos competitivos y se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado; los saldos de las obligaciones a corto y largo plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 coinciden con las cifras presentadas en la Cuenta Pública 2021; publicó los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a las obligaciones de corto plazo; no excedió el techo de financiamiento neto al que podía acceder e inscribió oportunamente en el Registro Público Único las obligaciones a corto y largo plazo, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo 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.

Legislatura 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-G-23000-19-1552-2022

Modalidad: Presencial

1552

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

La Legislatura del estado de Quintana Roo elaboró el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 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; generó balances presupuestarios sostenibles y la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a lo que determina la normativa; asimismo, 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 y autorizó al Gobierno del estado de Quintana Roo una o más operaciones de financiamiento a largo plazo. La Legislatura del estado de Quintana Roo no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se generaron observaciones durante la revisión.

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 la Legislatura 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Legislatura del estado de Quintana Roo se elaboró conforme a 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 aplicable.

La Legislatura del estado de Quintana Roo no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se generaron observaciones durante la revisión.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, la Legislatura del estado de Quintana Roo 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 la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a lo que determina la normativa; asimismo, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental”, el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y autorizó al Gobierno del estado de Quintana Roo una o más operaciones de financiamiento a largo plazo hasta por la cantidad de 820,000.0 miles de pesos, esto antes del análisis del destino y capacidad de pago.

En conclusión, la Legislatura del estado de Quintana Roo 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.

Gobierno del Estado 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-A-24000-19-1576-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1576

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de San Luis Potosí no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido, ya que generó un Balance Presupuestario y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo de manera trimestral y en el acumulado en la cuenta pública 2021 y las justificaciones presentadas no se encontraron contempladas en la normativa, no concilió el monto aprobado de servicios personales en su Presupuesto de Egresos con el del formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), no inscribió en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las cuatro obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, ni envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021; 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 32 resultados, de los cuales, en 28 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 Gobierno del estado de San Luis Potosí, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de San Luis Potosí se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad establecido y la información proporcionada para justificarlo no satisfizo las excepciones previstas en la normativa,

no concilió las cifras del monto aprobado de servicios personales en su Presupuesto de Egresos con las del formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF" (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), no inscribió oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las cuatro obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, ni envío a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información correspondiente al cuarto trimestre; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de San Luis Potosí atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que incluyó las proyecciones y resultados de ingresos y egresos en las iniciativas de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2021; dispuso de un estudio actuarial de pensiones vigente; realizó la previsión para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores de acuerdo con lo establecido por la normativa; no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y del crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica en la asignación de recursos para servicios personales; presentó en una sección específica del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, y con un área encargada de evaluar el análisis costo y beneficio de los proyectos cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión; asimismo, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado "Sistema Integral Financiero Armonizado" el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; por otra parte, concilió los saldos de la obligaciones a corto y largo plazo reportados en la cuenta pública 2021; publicó, en tiempo y forma, los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a las obligaciones a corto y largo plazo; efectuó los procesos de contratación de las obligaciones a corto plazo de acuerdo con la normatividad aplicable; adquirió obligaciones a corto plazo, mediante procesos competitivos y se adjudicaron bajo las mejores condiciones de mercado; el saldo insoluto de las obligaciones contratadas a corto plazo no excedieron en ningún momento el 6.0% de sus ingresos estimados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; las obligaciones a corto plazo contratadas durante el ejercicio fiscal 2020 quedaron totalmente pagadas a más tardar tres meses antes de que concluyera el periodo de gobierno de la administración y no se contrataron financiamientos adicionales durante esos últimos tres meses; remitió en tiempo y forma la información para la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas; presentó un Techo de Financiamiento Neto razonable de acuerdo a su nivel de endeudamiento, y presentó la opinión de la Auditoría Superior del Gobierno del estado de San Luis Potosí en la que manifestó que se cumplió con la publicación de la información financiera de acuerdo con la normativa, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí 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.

Congreso del Estado 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-G-24000-19-1596-2022

Modalidad: Presencial

1596

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de San Luis Potosí atendió de forma razonable lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó Balances Presupuestarios Sostenibles; no excedió la asignación de recursos para servicios personales, y se constató que el sistema de contabilidad gubernamental implementado se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); además, no realizó contrataciones de deuda pública, ni reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera.

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 Congreso del estado de San Luis Potosí, 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 del Congreso del estado 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.

El Congreso del estado de San Luis Potosí observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de San Luis Potosí atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del

estado de San Luis Potosí 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, el Congreso del estado de San Luis Potosí 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.

Gobierno del Estado de Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1621-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1621

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Sinaloa no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en la diferencia reportada entre el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de para el ejercicio fiscal 2021, y el considerado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), al 31 de diciembre de 2021; la observación determinada derivo en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 26 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 por parte del Gobierno del estado de Sinaloa, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Sinaloa, se elaboró conforme 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.

El Gobierno del estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de 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 la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales no coincidió del Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Sinaloa de para el ejercicio fiscal 2021 con el considerado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Sinaloa atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, asignó los recursos para servicios personales debidamente; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales, y realizó la previsión de recursos; por otra parte, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado "Sistema Integral de Información Financiera (SIIF)" el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y realizó el envío de la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa 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.

Congreso del Estado de Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-25000-19-1643-2022

Modalidad: Presencial

1643

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Sinaloa, cumplió con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; en el rubro de servicios personales no excedió el límite establecido en la normativa; presentó evidencia de contar con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, así como de contar con un sistema de contabilidad gubernamental, por lo que se pudo comprobar que la información financiera coincide con lo reportado en la Cuenta Pública 2021; asimismo, no contrató, reestructuró o refinanció ningún tipo de obligación financiera a corto o largo plazo durante el ejercicio fiscal 2021; no obstante, generó un Balance Presupuestario “Negativo” y uno de Recursos Disponibles “Negativo” en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021; la observación determinada fue solventada antes de la emisión de este informe.

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 por parte del Congreso del estado de Sinaloa, 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 Congreso del estado de Sinaloa 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.

El Congreso del estado de Sinaloa, cumplió con la normativa, principalmente con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Sinaloa, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo

lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021; no obstante generó balances presupuestarios negativos; la observación determinada fue solventada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el Congreso del estado de Sinaloa 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.

Poder Judicial del Estado 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-25007-19-1644-2022

Modalidad: Presencial

1644

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Sinaloa, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria, y en términos generales cumplió con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no proporcionó evidencias de haber contado durante el ejercicio fiscal 2021 con un sistema de control de erogaciones de servicios personales, ni con un sistema de contabilidad gubernamental; las observaciones determinadas fueron solventadas por el Ente fiscalizado, antes de la emisión del presente informe.

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 el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Poder Judicial del estado de Sinaloa, 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 Egresos del Poder Judicial del estado de Sinaloa 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.

El Poder Judicial del estado de Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no proporcionó evidencia de contar con un sistema de control de erogaciones de servicios personales, ni con un sistema de contabilidad gubernamental; las observaciones determinadas fueron solventadas por el Ente fiscalizado, antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Sinaloa, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Sinaloa, 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.

Gobierno del Estado de Sonora

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1668-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1668

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Sonora incurrió en observaciones con cuantificación monetaria, por un total de 1,340,508.1 miles de pesos los cuales corresponden a un monto por aclarar por concepto de que no constituyó un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales por 15,901.0 miles de pesos; del incremento durante el ejercicio fiscal 2021 en el importe asignado para servicios personales por 474,179.6 miles de pesos; por no proporcionar la documentación del destino, ni evidencia, de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por 850,427.5 miles de pesos; asimismo, el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, no coincidió con el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, al 31 de diciembre de 2021; nueve de los 11 créditos a corto plazo contratados no se inscribieron oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; la información publicada en el Sistema de Alertas no fue coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2021; no se cumplió con los requisitos establecidos en el reglamento del RPU para la inscripción de nueve financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2021 por lo cual no se encontraron inscritos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,340,508,062.85 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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. 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 llevada a cabo por el Gobierno del estado de Sonora, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Sonora, se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Sonora, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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, el Reglamento del Sistema de Alertas, el Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, y los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que el importe asignado por el Gobierno del estado de Sonora para el capítulo 1000 de Servicios Personales en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2021 no coincidió con el formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)", al 31 de diciembre de 2021; nueve de los 11 créditos a corto plazo contratados no se inscribieron oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; la información publicada en el Sistema de Alertas no fue coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2021; no se cumplió con los requisitos establecidos en el reglamento del Registro Público Único para la inscripción de nueve financiamientos y obligaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2021 por lo cual no se encontraron inscritos; no constituyó el fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales durante el ejercicio fiscal 2021, por 15,901.0 miles de pesos; el importe asignado para servicios personales incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 y bajo el momento contable pagado rebasó el monto aprobado por 474,179.6 miles de pesos; no proporcionó la documentación del destino, ni evidencia de la autorización por parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno estado de Sonora de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 850,427.5 miles de pesos, lo que generó un monto pendiente por aclarar de 1,340,508.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Gobierno del estado de Sonora atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales; realizó la previsión para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores los cuales no excedieron el 2.0% de los ingresos totales previstos en la Ley de Ingresos del estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2021; 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; así como la publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora no realizó una gestión adecuada del Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ni se cumplió en su totalidad el objetivo de la misma.

Congreso del Estado de Sonora

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-26000-19-1691-2022

Modalidad: Presencial

1691

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Sonora incurrió en inobservancias administrativas ya que el “Balance Presupuestario-LDF” emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), no fue requisitado de forma adecuada, debido a que no consideró los remanentes de ejercicios anteriores, por lo que antes de la emisión de este informe se atendió la observación; además, no excedió el límite establecido en la normativa para la asignación presupuestal en el rubro de Servicios Personales; ni realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021; asimismo, acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal revisado.

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 por parte del Congreso del estado de Sonora, 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 del Congreso del estado de Sonora no se elaboró conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local, por lo que generó una observación, misma que fue atendida antes de la emisión de este informe.

El Congreso del estado de Sonora observó la normatividad del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Sonora atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos, contó con un sistema de contabilidad gubernamental. Sin embargo, carece de un

sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, debido a que la Subsecretaría de Recursos Humanos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del estado de Sonora es la encargada del pago de nómina.

Adicionalmente, con la revisión del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado referente a los entes públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Sonora 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, el Congreso del estado de Sonora 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.

Gobierno 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-A-27000-19-1720-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1720

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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

Al Gobierno del estado de Tabasco durante la auditoría, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que la información financiera presentada bajo el momento contable devengado, presentó diferencias respecto de los conceptos de Ingresos de libre disposición, financiamiento neto y financiamiento con fuente de pago de ingresos de libre disposición y en los conceptos de gasto no etiquetado, intereses, comisiones y gastos de la deuda con gasto no etiquetado y amortización de la deuda pública con gasto no etiquetado; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales no es coincidente entre el Presupuesto de Egresos del estado de Tabasco para el ejercicio fiscal 2021 y la información financiera del estado; los saldos de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 presentaron diferencias con la información publicada en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información publicada por el Sistema de Alertas no corresponde con la información presentada en la Cuenta Pública 2021 del Gobierno del estado de Tabasco.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 26 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 por parte del Gobierno del estado de Tabasco, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Tabasco, 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.

El Gobierno del estado de Tabasco, incurrió en inobservancias de 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 de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que la información financiera presentada bajo el momento contable devengado, presentó diferencias respecto de los conceptos de Ingresos de libre disposición,

financiamiento neto y financiamiento con fuente de pago de ingresos de libre disposición y en los conceptos de gasto no etiquetado, intereses, comisiones y gastos de la deuda con gasto no etiquetado y amortización de la deuda pública con gasto no etiquetado; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales no coincide entre el Presupuesto de Egresos del estado de Tabasco para el ejercicio fiscal 2021 y la información financiera presentada en la Cuenta Pública; los saldos de las obligaciones a corto plazo contratadas en el ejercicio fiscal 2021 presentaron incongruencias con la información publicada en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; la información publicada por el Sistema de Alertas no corresponde con la información presentada en la Cuenta Pública 2021 del Gobierno del estado de Tabasco; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes que fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Tabasco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a la normativa; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales; sin embargo, la aportación de dichos recursos al fideicomiso no se realizó conforme a la normativa, ya que se realizó en el ejercicio fiscal 2022; por otra parte, los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró 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, y se realizó el envío de la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco 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.

Congreso 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-G-27000-19-1743-2022

Modalidad: Presencial

1743

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 23,757.2 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar por el incremento en servicios personales que derivó en que registró pagos superiores al importe aprobado durante el ejercicio fiscal 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente. Además, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no incluyó en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de finanzas públicas de ingresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020 y tampoco presentó en una sección específica las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 23,757,215.00 pesos pendientes por aclarar.

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 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 Congreso del estado de Tabasco, 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 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Tabasco no se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que no incluyó las proyecciones de finanzas públicas de ingresos.

El Congreso del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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, debido a que no realizó ni incluyó en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de finanzas públicas de ingresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020, de acuerdo con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y no presentó, en una sección específica, las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión de este informe. Asimismo, la asignación de recursos para servicios personales se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021, lo que generó recursos por aclarar por 23,757.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Tabasco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “CONTPAQI NÓMINAS” y “Cont-Art”, respectivamente, este último se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Congreso del estado de Tabasco, 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, el Congreso del estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada 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 su cabal cumplimiento.

Poder Judicial 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-27006-19-1744-2022

Modalidad: Presencial

1744

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de la observación por un total de 36,557.0 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar por el incremento en servicios personales que derivó en pagos superiores al importe aprobado durante el ejercicio fiscal 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,657,011.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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. 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 por parte del Poder Judicial del estado de Tabasco, 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 Egresos del Poder Judicial del estado de Tabasco se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Poder Judicial del estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, debido a que la asignación de recursos para servicios personales se incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 que derivó en que registró y pagó importes superiores a los aprobados, lo que generó recursos por aclarar por 36,657.0 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Tabasco atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales no excedió el límite establecido por la normativa; y contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados "Sistema Integral de Recursos Humanos" y "Sistema de Control Gubernamental", respectivamente, este último se encuentra alineado a 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 referente a los Entes Públicos, se determinó que no se localizó información a cargo del Poder Judicial del estado de Tabasco, 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, el Poder Judicial del estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada 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 su cabal cumplimiento.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1765-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1765

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del Estado de Tamaulipas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales; la constitución del fideicomiso público de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales; así como los adeudos de ejercicios fiscales anteriores y los ingresos excedentes se aplicaron y destinaron conforme lo determina 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, así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición del nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas.

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 Gobierno del estado de Tamaulipas, 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 Iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del estado de Tamaulipas se elaboraron 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.

El Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió la normativa, por lo que no se generaron observaciones durante la revisión.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el estado atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales, la constitución de fideicomiso y previsión de recursos para adeudos de ejercicios fiscales anteriores se realizaron conforme lo establece la normativa; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental el cual se encontró alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel

de endeudamiento en el Sistema de Alertas se realizaron conforme a la normativa, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tamaulipas 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.

Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-28000-19-1786-2022

Modalidad: Presencial

1786

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas durante la auditoría incurrió en inobservancias de la normativa lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 985.2 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar por concepto de ampliación durante el ejercicio fiscal 2021, de la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en su Presupuesto de Egresos lo que generó una diferencia del monto pagado en dicho concepto que sobrepasó el monto asignado original; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa porque no realizó la previsión para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores en su Presupuesto de Egresos durante el ejercicio fiscal 2021 la cual fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 985,259.00 pesos pendientes por aclarar.

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 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 por parte del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas, 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 del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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 debido a que no realizó la previsión para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores; asimismo, por el incremento en la asignación global de servicios personales aprobada en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó una diferencia del monto pagado en dicho concepto que sobrepasó el monto asignado, lo que generó recursos por aclarar de 985.2 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de las acción correspondiente.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Congreso del Estado Libre y Soberano de Tamaulipas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; de igual manera se acreditó el origen y destino de los recursos que se ampliaron en su Presupuesto de Egresos; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y un sistema de contabilidad gubernamental denominados “Contpaqi Nóminas” y un Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental “SAACG.NET”, respectivamente, este último se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

En conclusión, el Congreso del Estado Libre y Soberano Tamaulipas 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.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1809-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1809

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 431,191.0 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar por el incremento en servicios personales que derivó en que registró pagos superiores al importe aprobado; asimismo, no presentó evidencia ni autorización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Tlaxcala para aplicación de los ingresos excedentes derivados de ingresos excedentes de libre disposición; éstas observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 431,190,984.23 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:

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 por parte del Gobierno del estado 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Tlaxcala, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la legislación local.

El Gobierno del estado de Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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, debido a que realizó ampliaciones presupuestales a la asignación de recursos para

servicios personales durante el ejercicio fiscal 2021 y registró un monto pagado superior al originalmente aprobado por 18,466.7 miles de pesos y no presentó las autorizaciones por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Tlaxcala por 412,724.3 miles de pesos del destino de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, lo que generó recursos por aclarar por 431,191.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Tlaxcala atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; la asignación de recursos para servicios personales se realizó conforme a la normativa; realizó e incluyó las proyecciones de finanzas públicas y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas, dispuso de un estudio actuarial de pensiones a la fecha de presentación del Presupuesto de Egresos del estado, tiene constituido un fideicomiso y realizó la previsión de recursos; se registró el cumplimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental denominado “Sistema Integral de Información Financiera” el cual se encuentra alineado a 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, se determinó que no se localizó información a cargo del Gobierno del estado de Tlaxcala, 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, el Gobierno del estado de Tlaxcala 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.

Congreso del Estado de Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-29000-19-1829-2022

Modalidad: Presencial

1829

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 auditoria 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 Congreso del estado de Tlaxcala, 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 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, debido a que incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos del Congreso del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2021 y registrar un monto pagado superior al originalmente aprobado, lo que generó recursos por aclarar por 7,503.6 miles de pesos; la observación determinada derivo en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,503,609.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 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 por parte del Congreso del estado 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso estado de Tlaxcala 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Tlaxcala, 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.

El Congreso del estado de Tlaxcala, 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 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, debido a que incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos del Congreso del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2021 y registrar un monto pagado superior al originalmente aprobado, lo que generó recursos por aclarar de 7,503.6 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Congreso del estado de Tlaxcala atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, realizó proyecciones de Ingresos y Egresos de acuerdo con los Criterios Generales de Política Económica, cuenta con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales; no contrató financiamientos, refinanciamientos, reestructuras, obligaciones bajo el esquema de Asociaciones Público Privadas o Proyectos de Prestación de Servicios, no fue objeto de medición del Sistema de Alertas para las evaluaciones de acuerdo a su nivel de endeudamiento.

En conclusión, el Congreso del estado de Tlaxcala 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.

Poder Judicial del Estado 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-29004-19-1830-2022

Modalidad: Presencial

1830

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del Estado de Tlaxcala, 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 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, debido a que se autorizó y pagó recursos que excedieron el límite calculado establecido en la normativa para servicios personales; presentó diferencias en los reportes generados de los formatos financieros que forman parte de la información contable, lo que generó recursos por aclarar de 68,326.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 68,325,952.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 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 llevadas a cabo por el Poder Judicial del estado 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.

Para el ejercicio fiscal 2021, el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Tlaxcala 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.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no realizó los ajustes en su presupuesto de egresos conforme al orden que establece la normativa; en el cálculo de la asignación global de servicios personales no consideró la metodología establecida por la norma y excedió su límite máximo de asignación del ejercicio fiscal 2021, lo que

generó recursos por aclarar de 68,326.0 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del Estado de Tlaxcala atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales denominado “Aspel NOI 9.0” durante el ejercicio fiscal 2021; registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental “Sistema de Contabilidad Gubernamental para Entes Públicos del Estado de Tlaxcala versión IV (SCG IV)”, sin embargo no registró correctamente los formatos emitidos por la normativa aplicable, no contrató financiamientos, refinanciamientos, reestructuras, por lo que no fue objeto de medición del Sistema de Alertas; la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Tlaxcala no realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1848-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1848

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de 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 6,206,366.4 miles de pesos, que corresponden a un monto por aclarar por concepto de incrementar la asignación de recursos para servicios personales durante el ejercicio fiscal 2021 registrando un monto pagado superior al originalmente aprobado, y no acreditar el destino y la autorización por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave de los ingresos de libre disposición recaudados en exceso, asimismo, no presupuestó el pago de los adeudos de ejercicios fiscales anteriores de acuerdo con su nivel de endeudamiento el cual representó el 1.8% de sus ingresos totales recaudados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Además, se determinaron faltas administrativas consistentes en requisitar con deficiencias el formato 4 “Balance Presupuestario – LDF” de manera trimestral; no incluir en su Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones y resultados de ingresos de sus finanzas públicas; no conciliar el monto aprobado de servicios personales en su Presupuesto de Egresos con el del formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); no conciliar los saldos de las obligaciones contratadas a corto plazo; no haber solicitado oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la inscripción de seis obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, y enviar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 de manera extemporánea; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,206,366,456.47 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 38 resultados, de los cuales, en 29 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 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 por parte del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó deficiencias en el llenado del formato 4 “Balance Presupuestario – LDF”; no incluyó en su Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones y resultados de ingresos de sus finanzas públicas; no concilió las cifras del monto aprobado de servicios personales en su Presupuesto de Egresos con las del formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); no concilió los saldos de las obligaciones a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021; no solicitó la inscripción oportunamente en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de seis obligaciones contratadas a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021, y envío de manera extemporánea a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe. Además, no presentó evidencia de la previsión del pago de los adeudos de ejercicios fiscales anteriores en su Proyecto de Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 que representó el 1.8% de sus ingresos totales recaudados; realizó ampliaciones presupuestales a la asignación de recursos para servicios personales aprobada originalmente en su Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 debido a que registró un monto pagado superior al originalmente aprobado, y no proporcionó la documentación del destino y la autorización por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, lo que generó recursos por aclarar por 6,206,366.4 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; incluyó las proyecciones y resultados de egresos en las iniciativas de Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2021 y dispuso de un estudio actuarial de pensiones vigente; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales y realizó la previsión de recursos; no excedió el límite establecido del porcentaje de crecimiento real y del crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica en la asignación de recursos para servicios personales; presentó en una sección específica del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las erogaciones correspondientes al gasto en servicios personales; contó con un sistema de registro y control de las erogaciones de servicios personales, y con un área encargada de evaluar el análisis costo y beneficio de los proyectos cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión; asimismo, se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado SIAFEV 2.0. el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; efectuó los procesos de contratación de las obligaciones a corto y largo plazo de acuerdo con la normatividad aplicable bajo las mejores condiciones de mercado y en el caso de las obligaciones contratadas a largo plazo contó con la autorización de la legislatura local; concilió los saldos de las obligaciones a largo plazo reportados en la cuenta pública 2021; publicó, en tiempo y forma, los instrumentos jurídicos y los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes a las obligaciones a corto y largo plazo; el saldo insoluto de las obligaciones contratadas a corto plazo no excedió en ningún momento el 6.0% de sus ingresos estimados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2021; remitió, en tiempo y forma la información para la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas; presentó un Techo de Financiamiento Neto razonable de acuerdo a su nivel de endeudamiento, y presentó la opinión del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave en la que manifestó que se cumplió con la publicación de la información financiera de acuerdo con la normativa; la revelación de todo lo anterior se encuentra en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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.

Congreso del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-30000-19-1869-2022

Modalidad: Presencial

1869

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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 Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales; constitución de fideicomiso y previsión de recursos conforme a lo que establece la normativa; adeudos de ejercicios fiscales anteriores; los ingresos excedentes se destinaron conforme a lo que determina la normativa; 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; así como la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

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 Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales y las ampliaciones líquidas se determinaron conforme a la normativa; asimismo, 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; y no realizó contrataciones de deuda pública, ni reestructuró o refinanció ningún tipo de obligaciones financieras, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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.

Poder Judicial del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-30004-19-1870-2022

Modalidad: Presencial

1870

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incumplió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 349,117.2 miles de pesos, que corresponde al incremento del Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2021 respecto del monto aprobado para servicios personales; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que la información financiera en el formato 4 “Balance Presupuestario” y en el acumulado del segundo trimestre, presentó diferencias respecto de los conceptos de ingresos de libre disposición en el formato 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF”; las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020 no fueron incluidos en la iniciativa de la Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2021, debido a que se generaron extemporáneamente; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales no es coincidente entre el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2021 y el considerado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 349,117,212.00 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 cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se elaboraron 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.

El Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incumplió la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que la información financiera en el formato 4 “Balance Presupuestario” y en el acumulado del segundo trimestre presentó diferencias respecto de los conceptos de ingresos de libre disposición en el formato 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF”; las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020 no fueron incluidos en la iniciativa de la Ley de Ingresos y en el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2021, debido a que se generaron extemporáneamente; el importe asignado para el capítulo 1000 de Servicios Personales no es coincidente entre el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para el ejercicio fiscal 2021, y el considerado en el formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF” (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); el Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave asignó recursos para servicios personales, el cual incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 y rebasa el monto aprobado, lo que generó recursos por aclarar de 349,117.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 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, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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.

Gobierno del Estado de Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1941-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1941

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Yucatán no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que no realizó los ajustes a su Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto conforme a la normativa, ya que realizó ampliaciones presupuestales en el rubro de Servicios de Comunicación Social y Publicidad; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 25 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 por parte del Gobierno del estado 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Yucatán se elaboraron conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no realizó los ajustes a su Presupuesto de Egresos en los rubros de gasto conforme a la normativa, ya que realizó ampliaciones presupuestales en el rubro de Servicios de Comunicación Social y Publicidad; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Yucatán 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; la asignación de recursos para servicios personales; tiene constituido un fideicomiso para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales, así como para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las

finanzas estatales y realizó la previsión de recursos; no pagó adeudos de ejercicios fiscales anteriores; no obtuvo ingresos excedentes de ingresos de libre disposición; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Contabilidad” el cual se encuentra alineado con las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y realizó la inscripción y publicación en el Registro Público Único y la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas de los financiamientos contratados en el ejercicio fiscal 2021, todo lo anterior se revela en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán 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.

Congreso del Estado de Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-31000-19-1961-2022

Modalidad: Presencial

1961

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Congreso del estado de Yucatán respecto del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en el ejercicio fiscal 2021, que generaron una cuantificación monetaria por 3,276.6 miles de pesos, importe que corresponde a montos por aclarar y se integra por los recursos destinados al pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores que excedieron el límite establecido en la normativa por 1,458.2 miles de pesos y las ampliaciones a la asignación global de servicios personales aprobada originalmente que generaron un monto pagado en dicho concepto que sobrepasó la asignación original por 1,818.4 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó balances presupuestarios negativos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,276,628.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 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 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 por parte del Congreso del estado de Yucatán, 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 del Congreso del estado de Yucatán 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.

El Congreso del estado de Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios 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 Municipios, debido a que no cumplió con el principio de sostenibilidad, toda vez que generó balances presupuestarios negativos; se destinaron recursos al pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores que excedieron el límite establecido en la normativa por 1,458.2 miles de pesos; además, se realizaron ampliaciones a la asignación global de servicios personales aprobada originalmente, generando un monto pagado en dicho concepto que sobrepasó la asignación original por 1,818.4 miles de pesos, lo que generó un importe por aclarar de 3,276.6 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, el Congreso del estado de Yucatán, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que la asignación de recursos para servicios personales se realizó de conformidad con lo que determina la normativa; contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Congreso del estado de Yucatán, 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.

Poder Judicial del Estado 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-31005-19-1962-2022

Modalidad: Presencial

1962

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Poder Judicial del estado de Yucatán, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que generó un Balance Presupuestario "Negativo" y uno de Recursos Disponibles "Negativo"; no realizó ni incluyó en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de sus finanzas públicas de ingresos y egresos, ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, asignó recursos para servicios personales por 522,822.6 miles de pesos, el cual incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 por 353.8 miles de pesos por encima del monto aprobado; las observaciones determinadas fueron solventadas por el Ente fiscalizado, antes de la emisión del presente informe.

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 por parte del Poder Judicial del estado 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, el Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del estado de Yucatán 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.

El Poder Judicial del estado de Yucatán, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que generó un Balance Presupuestario "Negativo" y uno de Recursos Disponibles "Negativo"; y no realizó ni incluyó en su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 las proyecciones de sus finanzas públicas de ingresos y egresos con los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y ni los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020, con base en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, asignó recursos para servicios personales por 522,822.6 miles de pesos, el cual incrementó durante el ejercicio fiscal 2021 por 353.8

miles de pesos por encima del monto aprobado; las observaciones determinadas fueron solventadas por el Ente fiscalizado, antes de la emisión del presente informe.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Poder Judicial del estado de Yucatán, atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que contó con un sistema de registro y control de erogaciones personales y su sistema de contabilidad gubernamental se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así como la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Poder Judicial del estado de Yucatán 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.

Gobierno del Estado de Zacatecas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-1994-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1994

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 Gobierno del estado de Zacatecas no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó irregularidades administrativas consistente en que no constituyó el fideicomiso público estatal de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su impacto a las finanzas estatales durante el ejercicio fiscal 2021, excedió el límite máximo de asignación de servicios personales, no proporcionaron la documentación de las inconsistencias entre la información de los indicadores reportados en el Sistema de Alertas con la información financiera presentada en la Cuenta Pública 2021, ni informaron cada financiamiento y obligación correspondiente al trimestre de octubre a diciembre a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto de la contratación de créditos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 22 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 Gobierno del estado 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, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del estado de Zacatecas, se elaboró conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Gobierno del estado de Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único y del Reglamento del Sistema de Alertas, debido a que no constituyó el fideicomiso público estatal de recursos para atender a la población afectada y los daños causados a la infraestructura pública estatal ocasionados por la ocurrencia de desastres naturales y para llevar a cabo acciones para prevenir y mitigar su

impacto a las finanzas estatales durante el ejercicio fiscal 2021; excedió el límite máximo de la asignación de recursos para servicios personales que representaron un incremento respecto del monto aprobado en el ejercicio inmediato anterior; la información publicada en el Sistema de Alertas no coincidió con la información financiera presentada en la Cuenta Pública 2021; asimismo, no envió la información referente a cada financiamiento y obligación correspondiente al trimestre de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2021 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Zacatecas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; por otra parte, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; se registró el cumplimiento del sistema de contabilidad gubernamental denominado “Sistema Integral de Información Financiera” para el Gobierno del estado de Zacatecas el cual se encuentra alineado a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria, financiera y de la Cuenta Pública 2021.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas 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.

Legislatura del Estado de Zacatecas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-G-32000-19-2014-2022

Modalidad: Presencial

2014

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y el cumplimiento de las obligaciones establecidas, según corresponda, en el sistema de alertas y el registro público único por parte de la Legislatura Local, así como las autorizaciones otorgadas a la Entidad Federativa, respecto a las contrataciones de financiamientos, obligaciones, reestructuraciones y refinanciamientos. 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, si no 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

La Legislatura del estado de Zacatecas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó un Balance Presupuestario Sostenible y uno de Recursos Disponibles Sostenible; realizó e incluyó las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas; la asignación de recursos para servicios personales no rebasó el límite máximo para el ejercicio fiscal 2021; 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; y ; no realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo o corto plazo durante el ejercicio fiscal 2021.

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 la Legislatura del estado 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 2021, la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Legislatura del estado de Zacatecas se elaboraron 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.

La Legislatura del estado de Zacatecas observó la normativa del Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

En relación con las Reglas de Disciplina Financiera, la Legislatura del estado de Zacatecas atendió lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles; realizó e incluyó las proyecciones de finanzas públicas de ingresos y egresos que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2021 y los resultados de ingresos y egresos de sus finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años y el ejercicio fiscal 2020; la asignación de recursos para servicios personales no rebasó el límite máximo para el ejercicio fiscal 2021; 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; y no contó con algún financiamiento que presentara las características señaladas por la normativa.

En conclusión, la Legislatura del estado de Zacatecas 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.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0274-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

274

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a las entidades federativas, 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	85,882,138.8
Muestra Auditada	85,882,138.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, entre las entidades federativas, aportados por la Federación, por 85,882,138.8 miles de pesos; el importe representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público presentó fortalezas ya que calculó, distribuyó y ministró correctamente los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021 a las entidades federativas; también efectuó, retuvo y enteró adecuadamente las deducciones correspondientes con cargo en esos recursos.

Además, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto de los procesos revisados; lo anterior debido a que publicó, en las fechas establecidas en la normativa, el calendario de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a las entidades federativas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso del cálculo, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a las entidades federativas, por parte de la Federación; el importe auditado fue de 85,882,138.8 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público dispuso de áreas específicas encargadas del proceso de cálculo, distribución, pago y publicación de los recursos del FORTAMUN-DF a las entidades federativas; en tal sentido, calculó, distribuyó y ministró correctamente esos recursos, de acuerdo con la normativa, y efectuó las deducciones correspondientes con cargo en esos recursos, a que se refiere la fracción IV, del artículo 49, de la Ley de Coordinación Fiscal, los cuales transfirió a los terceros correspondientes.

En materia de transparencia, se publicó, en las fechas establecidas en la normativa, el calendario de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a las entidades federativas.

En conclusión, la SHCP cumplió con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a las entidades federativas, por parte de la Federación, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0380-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

380

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	910,535.3
Muestra Auditada	910,535.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Aguascalientes por 910,535.3 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los 11 municipios del estado de Aguascalientes se realizó de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los 11 municipios del estado de Aguascalientes, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 910,535.3 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Finanzas del Estado de Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF por 910,535.3 miles de pesos, los cuales se distribuyeron entre los 11 municipios de la entidad de conformidad con el criterio de distribución y la variable establecida en la Ley de Coordinación Fiscal. Igualmente, esos recursos se transfirieron a los municipios de la entidad de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones y dentro de los plazos correspondientes; asimismo, el monto que se generó en la cuenta bancaria del fondo por concepto de rendimientos financieros se les transfirieron a los municipios. La entidad fiscalizada cumplió en tiempo y forma con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FORTAMUN-DF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó una gestión adecuada de la distribución y entrega de los recursos del FORTAMUN-DF a los 11 municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Baja California

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0417-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

417

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,480,219.0
Muestra Auditada	2,480,219.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Baja California por 2,480,219.0 miles de pesos; el importe por revisar representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California cumplió con las disposiciones normativas respecto de la recepción, la distribución, el pago de los recursos entre los municipios y el reintegro a la Tesorería de la Federación de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Igualmente, cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que se publicó los montos distribuidos y el calendario de ministraciones en los plazos establecidos, y las cifras publicadas se correspondieron con los pagos a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Baja California por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,480,219.0 miles de pesos, que representa 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.

En el Gobierno del Estado de Baja California existió una gestión adecuada del proceso de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración del fondo; se distribuyó el total de los recursos transferidos por la Federación por concepto del FORTAMUN-DF entre los municipios, de acuerdo con el criterio establecido en la normativa; la ministración fue de manera ágil, directa, en partes iguales y sin limitaciones ni restricciones; el pago a los municipios se realizó dentro del plazo establecido, y se cumplió con las obligaciones de transparencia correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia de ese proceso.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0454-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

454

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	585,491.4
Muestra Auditada	585,491.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Baja California Sur, por 585,491.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración de los recursos del FORTAMUN-DF, cuya distribución entre los municipios del estado se efectuó de acuerdo con la normativa. Para ello, se dispuso de un manual de procedimientos, en el que se establecen las actividades que realizan las áreas involucradas que participan en los procesos del cálculo, distribución y pago de los recursos del fondo a los municipios del estado.

Además, se publicó el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por concepto de las asignaciones correspondientes para la distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ramo General 33, para los Municipios del Estado de Baja California Sur para el Ejercicio Fiscal de 2021, el cual incluyó la fórmula de distribución y su respectiva metodología para los recursos del fondo.

Sin embargo, se reintegró inadecuadamente a la TESOFE recursos por 534.8 miles de pesos, los cuales corresponden a la CONAGUA y que no le fueron entregados. Con ello, se pusieron en riesgo los beneficios señalados en la disposición primera del Acuerdo por el que se emiten las Reglas para la aplicación del programa de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de agosto de 2014, relacionados con la disminución de adeudos históricos que registren tales conceptos al cierre del mes de diciembre de 2013.

Tampoco presentó evidencia del reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados por 1.1 miles de pesos, ni sobre la cancelación de la cuenta bancaria específica del fondo. Posteriormente, la entidad fiscalizada reintegró esos recursos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 535,940.33 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,140.33 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,140.33 pesos se generaron por cargas financieras; 534,800.00 pesos están pendientes de aclaración.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso del cálculo, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Baja California Sur, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 585,491.4 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias en el cumplimiento de la normativa que lo regula, relacionadas con el pago de los descuentos efectuados a los municipios de la entidad, lo que propició el reintegro inadecuado a la TESOFE de 534.8 miles de pesos, los cuales le corresponden a la CONAGUA y que no le fueron entregados.

Al cierre de la auditoría, la entidad fiscalizada no había presentado evidencia del reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados por 1.1 miles de pesos, lo cual realizó posteriormente, con motivo de la intervención de la ASF. Tampoco acreditó la cancelación de la cuenta bancaria específica del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF 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 Campeche

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0490-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

490

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	648,439.7
Muestra Auditada	648,439.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Campeche por 648,439.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche presentó fortalezas ya que la gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Campeche, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 648,439.7 miles de pesos, que representaron 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.

La entidad fiscalizada utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FORTAMUN-DF; distribuyó dichos recursos a los 13 municipios de la entidad, de conformidad con el procedimiento y criterio establecido en la normativa y los transfirió a los municipios de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, dentro de los plazos correspondientes y en las cuentas bancarias que éstos le notificaron.

Asimismo, la entidad dispuso de la documentación que justifica las deducciones realizadas a tres municipios para la retención y pago de los derechos y aprovechamientos de aguas nacionales y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores en 2021; los rendimientos financieros correspondieron al municipio de Dzitbalché, Campeche, y le fueron transferidos en los meses en que se generaron; la cuenta bancaria productiva del fondo se canceló en febrero de 2022; además, la entidad cumplió con las obligaciones en materia de transparencia sobre el proceso de distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche cumplió con las disposiciones normativas, respecto de la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Chiapas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0534-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

534

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	3,702,805.3
Muestra Auditada	3,702,805.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Chiapas por 3,702,805.3 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chiapas realizó una gestión adecuada de la distribución, entrega a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones, conforme a la normativa establecida.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Chiapas, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 3,702,805.3 miles de pesos, 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.

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. Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó una gestión adecuada del proceso de distribución, transferencia, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes de los recursos del FORTAMUN-DF.

Gobierno del Estado de Chihuahua

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0581-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

581

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,580,916.1
Muestra Auditada	2,580,916.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Chihuahua por 2,580,916.1 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de la Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), se determinó que el Gobierno de Estado de Chihuahua distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos por 2,580,916.1 miles de pesos en cumplimiento de la normativa correspondiente.

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la ministración y transparencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios; no obstante, la distribución y transferencia de los recursos de enero de 2021, no se realizó adecuadamente, debido a que para el cálculo de lo que correspondía a cada municipio, no se utilizó la información más reciente sobre la población. En febrero de 2021 se actualizó la distribución y transferencia de los recursos con la información del Censo 2020.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Chihuahua, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,580,916.1 miles de pesos, que representaron 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.

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispuso, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios. También, la entidad fiscalizada cumplió adecuadamente con sus obligaciones de transparencia vinculadas con este fondo.

Sin embargo, la distribución y transferencia de los recursos no se realizó adecuadamente, ya que, en enero, el cálculo de la distribución a los municipios, no se efectúo con la información más reciente sobre la población, y como resultado, tampoco la transferencia de los recursos se realizó de forma correcta.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó una gestión adecuada de la ministración y publicación del FORTAMUN-DF 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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0636-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

636

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	7,108,670.0
Muestra Auditada	7,108,670.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y asignación a las alcaldías de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación a la Ciudad de México por 7,108,670.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El cálculo de la distribución de los recursos del FORTAMUN-DF, no se realizó de acuerdo con lo establecido en la normativa, debido a que el Instituto Nacional de Estadística y Geografía no ha publicado las cifras de la población flotante.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y asignación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a las alcaldías por parte del Gobierno de la Ciudad de México; el importe auditado fue de 7,108,670.0 miles de pesos, que representó 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.

Para la gestión del FORTAMUN-DF la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que se manejaron exclusivamente los recursos que la Federación le transfirió mensualmente y por partes iguales; asimismo, el proceso de cálculo y asignación entre las alcaldías se realizó conforme a lo establecido en la normativa.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria se distribuyeron mediante el coeficiente con el que se distribuyó el fondo y se publicó el criterio de cálculo.

Los recursos no devengados y los rendimientos financieros que no se ejercieron se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Además, se publicó la variable, la fórmula, los importes y el calendario de ministraciones a las alcaldías en su medio de difusión oficial y en los plazos establecidos por la normativa.

Sin embargo, la distribución de los recursos no se realizó de acuerdo con lo establecido en la normativa debido a que el Instituto Nacional de Estadística y Geografía no ha publicado las cifras de la población flotante.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, asignación y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN-DF a las alcaldías de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0677-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

677

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,080,973.6
Muestra Auditada	2,080,973.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Coahuila de Zaragoza por 2,080,973.6 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF; además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada transfirió a la CONAGUA las deducciones que se acreditaron y cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Coahuila de Zaragoza, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,080,973.6 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Colima

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0726-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

726

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	520,760.8
Muestra Auditada	520,760.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021 aportados por la Federación al estado de Colima por 520,760.8 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, distribución, pago y deducciones efectuadas entre los municipios de los recursos del FORTAMUN-DF.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa. Las cifras que se publicaron se correspondieron con los importes que se pagaron a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Colima por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 520,760.8 miles de pesos, que representó 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.

El Gobierno del Estado de Colima dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, distribución, pago entre los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a la Comisión Nacional del Agua de los recursos del FORTAMUN-DF, de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Asimismo, el Gobierno del Estado cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con el importe que se pagó a los 10 municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó una gestión adecuada del proceso de distribución, transferencia, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes de los recursos del FORTAMUN-DF.

Gobierno del Estado de Durango

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0758-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

758

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,228,083.1
Muestra Auditada	1,228,083.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Durango por 1,228,083.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se identificó la transferencia de 28,000.0 miles de pesos a una cuenta de otra fuente de financiamiento, los cuales fueron devueltos en dos parcialidades, la primera en diciembre de 2021 y la segunda en febrero de 2022, lo que originó el retraso en el pago de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a dos municipios; además, los rendimientos generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del fondo fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Durango por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,228,083.1 miles de pesos, que representó 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.

Para la gestión del FORTAMUN-DF, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que se manejaron los recursos que la Federación le transfirió mensualmente y por partes iguales; asimismo, el proceso de cálculo y distribución entre los municipios se realizó conforme a la normativa.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y las afectaciones que se realizaron a los recursos de los municipios fueron justificadas y transferidas al tercero correspondiente. Además, los montos distribuidos a los municipios fueron coincidentes con los publicados en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Durango.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y sus resultados.

Se transfirieron 28,000.0 miles de pesos del FORTAMUN-DF a una cuenta bancaria de otra fuente de financiamiento, los cuales fueron devueltos a la cuenta del fondo en dos parcialidades, lo que originó que algunos pagos a dos municipios se realizaran fuera de los plazos establecidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN-DF 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 México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0801-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

801

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	12,021,680.5
Muestra Auditada	12,021,680.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al Estado de México por 12,021,680.5 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión en el proceso de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa presentaron insuficiencias, ya que existieron reintegros que fueron realizados por el Gobierno Estatal a la Tesorería de la Federación (TESOFE), con fecha posterior al que establece la normativa y no se dispuso de ocho oficios de adhesión al convenio con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) para el pago de obligaciones en materia de derechos de aguas nacionales y derechos de descargas de aguas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del Estado de México, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 12,021,680.5 miles de pesos, 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.

El Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada del proceso para la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción, administración y pago de los recursos del FORTAMUN-DF 2021; los recursos se distribuyeron de conformidad con la fórmula, variables y montos publicados en el “Acuerdo por el que se dan a conocer las variables, la fórmula, metodología, distribución y el calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) para el ejercicio fiscal 2021”; éstos se transfirieron a los 125 municipios de la entidad de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones y dentro de los plazos

correspondientes; las deducciones aplicadas a los municipios con cargo al FORTAMUN-DF fueron justificadas y se acreditó el pago a los terceros correspondientes, y las variables, fórmula, distribución, así como el calendario de ministraciones a los municipios se publicaron en el periódico oficial del estado y en la página de internet de la Secretaría de Finanzas.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que existieron reintegros que fueron realizados por el Gobierno Estatal a la Tesorería de la Federación (TESOFE), con fecha posterior a la que establece la normativa y no se dispuso de ocho oficios de adhesión al convenio con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) para el pago de obligaciones en materia de derechos de aguas nacionales y derechos de descargas de aguas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de ese proceso.

Gobierno del Estado de Guanajuato

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0892-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

892

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	4,009,683.7
Muestra Auditada	4,009,683.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Guanajuato por 4,009,683.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato presentó fortalezas ya que la gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal aplicable.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Guanajuato, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 4,009,683.7 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF.

Los recursos del fondo se distribuyeron entre los municipios de la entidad de conformidad con el criterio de distribución establecido en la normativa.

La entidad dispuso de la documentación que justifica las deducciones realizadas a ocho municipios para la retención y pago de los derechos y aprovechamientos de aguas nacionales y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores en 2021; asimismo, reintegró a la TESOFE los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, producto de los rendimientos financieros generados y depósitos realizados por los municipios, dentro del plazo que establece la normativa, y canceló la cuenta bancaria en mayo de 2022.

También, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó una gestión adecuada de la distribución y entrega de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad.

Gobierno del Estado de Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0943-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

943

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,429,782.1
Muestra Auditada	2,429,782.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Guerrero por 2,429,782.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero realizó correctamente el cálculo, distribución y ministración de los recursos de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a sus municipios por 2,429,782.1 miles de pesos, de acuerdo con la normativa, publicó en las fechas y con los requisitos establecidos en la normativa la distribución y el calendario de ministración de esos recursos. La entidad fiscalizada transfirió a la CONAGUA las deducciones correspondientes y cumplió con las obligaciones; sin embargo, no dispuso de documentación del consentimiento de los municipios de Cuajinicuilapa y Tlalchapa con respecto a la retención de los recursos con cargo al FORTAMUN-DF y oficios de la Dirección Local de la CONAGUA en Guerrero, importe que ascendió a 118,778.00 pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 118,778.00 pesos pendientes por aclarar.

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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Guerrero, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,429,782.1 miles de pesos, 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.

En el estado de Guerrero existió una gestión adecuada del proceso de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF 2021 a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración del fondo; se distribuyó entre los municipios, de acuerdo con el criterio establecido en la normativa, el total de los recursos transferidos por la Federación por concepto del FORTAMUN-DF; la ministración fue de manera ágil, directa, en partes iguales y sin limitaciones ni restricciones; el pago a los municipios se realizó dentro del plazo establecido y se cumplió con las obligaciones de transparencia correspondientes.

La entidad fiscalizada transfirió a la CONAGUA las deducciones correspondientes y cumplió con las obligaciones; sin embargo, no dispuso de documentación del consentimiento de los municipios de Cuajinicuilapa y Tlalchapa con respecto de la retención de los recursos con cargo al FORTAMUN-DF y oficios de la Dirección Local de la CONAGUA en Guerrero, importe que ascendió a 118,778.00 pesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Hidalgo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1000-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1000

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,024,534.0
Muestra Auditada	2,024,534.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Hidalgo por 2,024,534.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo realizó correctamente el cálculo, distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a sus municipios por 2,024,534.0 miles de pesos, de acuerdo con la normativa, publicó en las fechas y con los requisitos establecidos en la normativa la distribución y el calendario de ministración de esos recursos.

La cuenta bancaria productiva no fue exclusiva para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF de 2021; sin embargo, se justificaron los movimientos realizados. La cuenta bancaria no fue cancelada y tampoco se reintegraron a la TESOFE, en el plazo establecido en la normativa, los recursos por los rendimientos financieros generados en esa cuenta bancaria y los recursos que los municipios depositaron en ésta; además, esta situación también se presentó en la auditoría realizada por la ASF en la Cuenta Pública 2019 y 2020, para lo cual se emitieron acciones; no obstante, hubo reincidencia al respecto.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 (ASF) revisó el proceso de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Hidalgo, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,024,534.0 miles de pesos, que representa 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.

La entidad fiscalizada realizó correctamente el cálculo, distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a sus municipios, de acuerdo con la normativa aplicable; igualmente, publicó en las fechas y con los requisitos establecidos en la normativa, la distribución y el calendario de ministración de esos recursos.

La cuenta bancaria productiva no fue exclusiva para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF de 2021; sin embargo, la entidad fiscalizada proporcionó una ficha informativa, el contrato y el estado de cuenta bancarios donde se muestran y se justifican los movimientos.

La cuenta bancaria productiva para administrar los recursos del FORTAMUN-DF 2021 no fue cancelada y tampoco se reintegraron a la TESOFE, en el plazo establecido en la normativa, los recursos por los rendimientos financieros generados en esa cuenta bancaria y los recursos que los municipios depositaron en ésta; además, esta situación también se presentó en la auditoría realizada por la ASF en la Cuenta Pública 2019 y 2020, para lo cual se emitieron acciones; no obstante, hubo reincidencia al respecto.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1060-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1060

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	5,560,154.0
Muestra Auditada	5,560,154.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Jalisco por 5,560,154.0 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF. Además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Asimismo, las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente. Los recursos y rendimientos no ejercidos se reintegraron a la TESOFE.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada transfirió a la CONAGUA las deducciones que se acreditaron y cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a los municipios del estado de Jalisco por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 5,560,154.0 miles de pesos, que representaron 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.

El Gobierno del Estado de Jalisco dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1125-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1125

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	3,150,493.6
Muestra Auditada	3,150,493.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Michoacán de Ocampo por 3,150,493.6 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo en 2021, pagó de manera directa recursos del FORTAMUN-DF a diversas comunidades, los pagos se realizaron con base en documentos normativos con fuentes de información desactualizadas; asimismo, a un municipio se le realizó una de las transferencias en una fecha posterior al plazo establecido en la normativa; además, no se proporcionaron todos los comprobantes fiscales digitales o recibos oficiales emitidos por los municipios que acrediten la recepción de fondo; cabe precisar que la entrega de recursos se verificó con los comprobantes de transferencia electrónica y con el estado de cuenta bancario del FORTAMUN-DF.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los 113 municipios del estado de Michoacán de Ocampo por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 3,150,493.6 miles de pesos, que representa 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.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del fondo por 3,150,493.6 miles de pesos, de cuales 3,078,796.0 miles de pesos, se distribuyeron entre los municipios del estado de conformidad con la fórmula y la variable establecida en la Ley de Coordinación Fiscal; los 71,697.6 miles de pesos restantes se transfirieron a la Comisión Nacional del Agua en virtud de las deducciones aplicadas a 74 municipios.

De los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, 280.0 miles de pesos se distribuyeron entre los municipios y 28.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. La entidad fiscalizada cumplió, en tiempo y forma, con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FORTAMUN-DF.

No obstante, la Secretaría de Finanzas y Administración (SFyA) pagó recursos directamente a diversas comunidades con base en los documentos normativos que refieren a fuentes de información desactualizadas; también, realizó una transferencia a un municipio con una fecha posterior al plazo establecido en la normativa, y no proporcionó diversos comprobantes fiscales digitales o recibos oficiales emitidos por los municipios. Al respecto, se evidenciaron las gestiones realizadas en la SFyA para la atención de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 Morelos

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1184-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1184

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,350,143.7
Muestra Auditada	1,350,143.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Morelos por 1,350,143.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se presentaron insuficiencias en la gestión del proceso de distribución de los recursos del FORTAMUN-DF 2021 que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y alteraron sus resultados, puesto que el Gobierno Estatal no utilizó los datos de población más recientes publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, no se encontró la fuente de los datos de población utilizados para los municipios de Coatetelco y Xoxocotla, y no se dispuso de un procedimiento documentado acerca de la metodología para la distribución de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que se administró el fondo.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) los cuales se distribuyeron entre 35 de los 36 municipios de la entidad federativa, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,350,143.7 miles de pesos, que representaron 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.

La gestión del proceso de recepción y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo, los cuales se transfirieron a 35 municipios de la entidad de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones en las cuentas bancarias que se autorizaron para tal efecto y dentro de los cinco días hábiles posteriores a su recepción en la cuenta del estado. Las deducciones aplicadas a 13 municipios se encontraron justificadas y se acreditó el pago al tercero correspondiente (Comisión Nacional del Agua).

No obstante, la gestión del proceso de distribución de estos recursos presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y alteraron sus resultados. Los datos de población utilizados correspondieron a la Encuesta Intercensal 2015 y no al Censo de Población y Vivienda 2020, publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI); no se dispuso de los datos de población utilizados para los municipios de Coatetelco y Xoxocotla, y no se dispuso de un procedimiento documentado acerca de la metodología para la distribución de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria en la que se administró el fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1231-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1231

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	887,515.8
Muestra Auditada	887,515.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Nayarit por 887,515.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de Nayarit dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF; además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada realizó las retenciones a los municipios incorporados en el programa de regularización de adeudos con la CONAGUA, con lo que acreditó las deducciones y cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Nayarit, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 887,515.8 miles de pesos, 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.

Para la gestión del FORTAMUN-DF se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que la Federación le transfirió los recursos correspondientes de manera mensual y por partes iguales; asimismo, se

comprobó que el cálculo y la distribución de los recursos entre los municipios se realizó de conformidad con la normativa.

Se comprobó que los recursos del FORTAMUN-DF se transfirieron directamente de la cuenta del fondo que dispuso el Gobierno del Estado de Nayarit a los municipios de la entidad, dentro de los primeros cinco días hábiles, a partir de que la Tesorería de la Federación (TESOFE), realizó el pago a la entidad, como lo establece la normativa.

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF) dispuso de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FORTAMUN-DF y otras actividades vinculadas con esos procesos.

Se comprobó que los rendimientos generados en la cuenta bancaria que el Gobierno del estado dispuso fueron distribuidos entre sus municipios y el resto fue reintegrado a la TESOFE; asimismo se verificó que el control de la documentación mediante la cual, la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), autorizó la incorporación de los municipios al programa de regularización de adeudos y que solicitó las retenciones de los recursos del fondo para el pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales, de los municipios afectados, se realizó de acuerdo a la normativa vigente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit, realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Nuevo León

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1271-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1271

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	3,618,282.4
Muestra Auditada	3,618,282.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprende la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Nuevo León por 3,618,282.4 miles de pesos; el importe por revisar representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión a la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), 2021, se determinó que el Gobierno del Estado de Nuevo León distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos por un importe de 3,618,282.4 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

No obstante, se identificaron insuficiencias de los controles administrativos utilizados por la entidad fiscalizada respecto del resguardo de la documentación de los pagos realizados a los municipios de estos recursos.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Nuevo León, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 3,618,282.4 miles de pesos, 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. El Gobierno del Estado de Nuevo León dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, la entidad fiscalizada no dispone de mecanismos de control adecuados para el resguardo de la documentación de las transferencias del fondo a los municipios de algunas pólizas contables y de los CFDI que los municipios deben presentar de los recursos pagados del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 Oaxaca

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1321-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1321

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,742,756.1
Muestra Auditada	2,742,756.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Oaxaca, por 2,742,756.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del FORTAMUN-DF 2021; la distribución del fondo fue correcta y los pagos de los recursos cumplieron con los plazos establecidos en la normativa; adicionalmente, se ministraron a los municipios los rendimientos financieros generados en la cuenta específica, y posteriormente ésta fue cancelada.

Se publicó el Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, el cual cumplió con la fecha establecida en la normativa.

No obstante, no se ha actualizado el Manual de Procedimientos para el proceso del cálculo, distribución, ministración y difusión de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios del estado, en el que se establezcan detalladamente todas las actividades que realizan las áreas participantes en cada uno de los procesos.

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 revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Oaxaca, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,742,756.1 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de ese proceso presentó avances en el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, como la disposición de una cuenta bancaria específica y productiva en la que se recibieron y

administraron los recursos del FORTAMUN-DF 2021; la distribución y pago de los recursos del fondo fue correcta y de acuerdo con las fechas establecidas en la normativa; se ministraron a los municipios los rendimientos financieros generados en la cuenta específica y, posteriormente, ésta fue cancelada.

En materia de transparencia, se publicó el Acuerdo por el que se realiza la distribución de los recursos de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021, el cual cumplió con la fecha establecida en la normativa.

No obstante, la entidad fiscalizada no ha actualizado el Manual de Procedimientos para el proceso del cálculo, distribución, ministración y difusión de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios del estado, en el que se establezcan detalladamente las actividades que realizan las áreas participantes en cada uno de los procesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca, en general, cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Puebla

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1394-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1394

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	4,308,388.0
Muestra Auditada	4,308,388.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Puebla por 4,308,388.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada respecto de la recepción, la distribución y el pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios; asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia y publicó la metodología y los montos distribuidos, así como el calendario de ministraciones a los municipios, de conformidad con lo establecido en la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Puebla, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 4,308,388.0 miles de pesos, que representa 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.

En tal sentido, la entidad fiscalizada dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución y el pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia, en los plazos establecidos en la normativa, respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó la metodología y los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Querétaro

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1481-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1481

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,428,464.8
Muestra Auditada	1,428,464.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Querétaro por 1,428,464.8 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del estado de Querétaro, sobre el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Querétaro, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,428,464.8 miles de pesos, 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa. Igualmente, la entidad federativa atendió sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del FORTAMUN-DF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió las disposiciones normativas respecto de la distribución y entrega de los recursos del FORTAMUN-DF a los 18 municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1533-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1533

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,198,058.2
Muestra Auditada	1,198,058.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Quintana Roo, por 1,198,058.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración de los recursos del FORTAMUN-DF; distribuyó los recursos entre los 11 municipios del estado, de acuerdo con la normativa, y los transfirió de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, a las cuentas bancarias que indicaron para tal efecto, dentro de los primeros cinco días hábiles, a partir de que la TESOFE realizó el pago del fondo a la SEFIPLAN.

Asimismo, dispuso de un manual de procedimientos para el proceso de cálculo, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios del estado, en el que se establecen las actividades que realizan las áreas que participan en ese proceso.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria productiva, junto con los remanentes y los rendimientos financieros no ejercidos por los municipios, fueron reintegrados a la TESOFE por la entidad fiscalizada.

Sin embargo, no se tienen mecanismos de control que garanticen que el desarrollo de los coeficientes para el cálculo de la distribución de los recursos de FORTAMUN-DF se realice por medio de un sistema informático que asegure su correcta determinación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso del cálculo, distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Quintana Roo, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,198,058.2 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de ese proceso presentó avances en el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados; no obstante, existieron algunas insuficiencias debido a que no se tienen mecanismos de control que garantice que el desarrollo de los coeficientes para el cálculo de la distribución de los recursos del FORTAMUN-DF se realice por medio de un sistema informático que asegure su correcta determinación.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo, en general, cumplió con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1578-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1578

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,906,811.4
Muestra Auditada	1,906,811.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de San Luis Potosí por 1,906,811.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF se realizó de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió sus obligaciones en materia de transparencia respecto del manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los 58 municipios del estado de San Luis Potosí, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,906,811.4 miles de pesos, 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo; la distribución del fondo a los 58 municipios de la entidad federativa se realizó con base en la variable y el criterio establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; la entidad fiscalizada transfirió a los 58 municipios los recursos del FORTAMUN-DF de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones en las cuentas bancarias que éstos autorizaron y dentro de los cinco días posteriores a su recepción; y se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos remanentes en la cuenta bancaria del fondo dentro del plazo establecido en la normativa.

Las deducciones aplicadas a 29 municipios estuvieron justificadas y se acreditó el pago al tercero correspondiente; asimismo, la entidad fiscalizada cumplió sus obligaciones en materia de transparencia en relación con el manejo de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió las disposiciones normativas, respecto de la distribución y entrega de los recursos del FORTAMUN-DF a los 58 municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1623-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1623

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,064,147.4
Muestra Auditada	2,064,147.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Sinaloa por 2,064,147.4 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF. Además, realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos.

Asimismo, las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente. Los recursos y rendimientos no ejercidos se reintegraron a la TESOFE.

Adicionalmente, se verificó que no se aplicaron deducciones, ni afectaciones a los municipios de la entidad federativa con cargo al FORTAMUN-DF y que se cumplieron las obligaciones de transparencia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a los municipios del Estado de Sinaloa por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,064,147.4 miles de pesos, que representaron 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.

El Gobierno del Estado de Sinaloa dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Sonora

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1670-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1670

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,078,759.8
Muestra Auditada	2,078,759.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Sonora por 2,078,759.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora presentó fortalezas ya que la gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal aplicable; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Sonora, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,078,759.8 miles de pesos, que representaron 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.

La entidad fiscalizada utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del FORTAMUN-DF; los distribuyó entre los 72 municipios de la entidad, de conformidad con el procedimiento y criterio establecido en la normativa; y se los transfirió de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, dentro de los plazos correspondientes y en las cuentas bancarias notificadas por los municipios para tal fin.

Asimismo, la entidad dispuso de la documentación para justificar las deducciones realizadas a los municipios para la retención y pago de los derechos y aprovechamientos de aguas nacionales y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores en 2021; reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los remanentes disponibles en la cuenta bancaria del fondo, producto de los rendimientos financieros generados, dentro del plazo que establece la normativa; esa cuenta se canceló el 31 de enero de 2022; además, cumplió las obligaciones en materia de transparencia sobre el proceso de distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió las disposiciones normativas, respecto de la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Tabasco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1722-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1722

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,660,908.0
Muestra Auditada	1,660,908.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 2021, aportados por la Federación al estado de Tabasco por 1,660,908.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco realizó una gestión adecuada en el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios; asimismo, cumplió con las disposiciones normativas en materia de transparencia y publicó los montos distribuidos y asignados a cada municipio así como el calendario de ministraciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y ministración de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Tabasco, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,660,908.0 miles de pesos, que representa 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.

En tal sentido, la entidad fiscalizada dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa respecto de la recepción, la distribución y el pago de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios. Además, no aplicó deducciones a los recursos de los municipios y cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó la metodología y los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1767-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1767

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	2,483,595.5
Muestra Auditada	2,483,595.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Tamaulipas por 2,483,595.5 miles de pesos; el importe auditado representa el 100.0% de los recursos transferidos

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la recepción, la distribución, el pago de los recursos entre los municipios; reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, las deducciones efectuadas, y el pago a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) de los recursos del FORTAMUN-DF se realizó de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Igualmente cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que se publicaron los montos distribuidos y el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos, y las cifras publicadas se correspondieron con los pagos a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Tamaulipas, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 2,483,595.5 miles de pesos, 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.

En el Gobierno del Estado de Tamaulipas existió una gestión adecuada del proceso de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración del fondo; se distribuyó entre los municipios, de acuerdo con el criterio establecido en la normativa, el total de los recursos transferidos por la Federación por concepto del FORTAMUN-DF; la ministración fue de manera ágil, directa, en partes iguales y sin limitaciones ni restricciones; el pago a los municipios se realizó dentro del plazo establecido, y se cumplió con las obligaciones de transparencia correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1811-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1811

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	906,848.7
Muestra Auditada	906,848.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y transferencia a los municipios de la entidad federativa de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Tlaxcala por 906,848.7 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se determinó que el Gobierno de Estado de Tlaxcala distribuyó y ministró a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 906,848.7 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente; asimismo, se efectuaron retenciones a 21 municipios por 5,175.7 miles de pesos por afectaciones como garantía de cumplimiento de sus obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de aguas y descarga de aguas residuales de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

No obstante, no se identificaron mecanismos que establecieran el criterio para que los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, por concepto de rendimientos financieros, se distribuyeran entre algunos municipios y no entre todos; en 2021, se les transfirieron recursos por ese concepto a 17 de los 60 municipios del estado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Tlaxcala, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 906,848.7 miles de pesos, 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.

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tlaxcala dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF.

Los recursos del fondo se distribuyeron entre los municipios de la entidad de conformidad con el criterio de distribución establecido en la normativa. Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, no se identificaron mecanismos que establecieran el criterio para que los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, por concepto de rendimientos financieros, se distribuyeran entre algunos municipios y no entre todos; en 2021, se les transfirieron recursos por ese concepto a 17 de los 60 municipios del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1850-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1850

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	5,534,622.4
Muestra Auditada	5,534,622.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021 aportados por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 5,534,622.4 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con las disposiciones normativas respecto de la recepción, la distribución, el pago de los recursos entre los municipios y las deducciones efectuadas; reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo; asimismo, el pago a la Comisión Nacional del Agua con los recursos del FORTAMUN-DF se realizó de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Igualmente cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que se publicaron los montos distribuidos y el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos, y las cifras publicadas se correspondieron con los pagos a los municipios del estado.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 5,534,622.4 miles de pesos, que representó 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.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento de la normativa en la recepción, la distribución, el pago de los recursos entre los municipios y las deducciones efectuadas; reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo; asimismo, el pago a la Comisión Nacional del Agua con los recursos del FORTAMUN-DF se realizó de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Publicó en la Gaceta Oficial del Órgano del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa y las cifras publicadas se correspondieron con las transferencias a los 212 municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó una gestión adecuada del proceso de distribución, transferencia, reintegro de los rendimientos financieros, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes de los recursos del FORTAMUN-DF.

Gobierno del Estado de Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1943-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1943

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,497,916.5
Muestra Auditada	1,497,916.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Yucatán por 1,497,916.5 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Yucatán dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN-DF; además, se realizó correctamente el cálculo y la distribución de los recursos y sus rendimientos entre los municipios.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa, conforme a los montos asignados a cada uno obtenidos mediante la aplicación del criterio de distribución correspondiente.

Adicionalmente, se verificó que la entidad fiscalizada transfirió a la CONAGUA las deducciones que se acreditaron y cumplió con las obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

La documentación que justifica los pagos con cheques realizados a los municipios se presentó de manera parcial y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria específica del fondo en enero de 2022 se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) a los municipios del estado de Yucatán, por parte del Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,497,916.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Yucatán dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, la documentación que justifica los pagos con cheque realizados a los municipios se presentó de manera parcial y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria específica del fondo en enero de 2022 se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN-DF 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 Zacatecas

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-1996-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1996

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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	1,085,815.7
Muestra Auditada	1,085,815.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de la entidad federativa, de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2021, aportados por la Federación al estado de Zacatecas por 1,085,815.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se careció de controles suficientes para garantizar a los municipios, el pago en los plazos establecidos en la normativa; así como, para el resguardo de la documentación mediante la cual dos municipios notificaron su incorporación al programa de regularización de adeudos de la Comisión Nacional del Agua y de la documentación con la cual solicitó las retenciones de los recursos del fondo de dos municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), a los municipios del estado de Zacatecas, por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,085,815.7 miles de pesos, 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.

Para la gestión del FORTAMUN-DF la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que manejó exclusivamente los recursos que la Tesorería de la Federación le transfirió mensualmente y por partes iguales; asimismo, el cálculo y distribución entre los municipios se realizó conforme a la normativa.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos se distribuyeron a los municipios; los recursos y los rendimientos financieros que no se ejercieron y fueron devueltos por los municipios, se reintegraron a la Tesorería de la Federación; además, las afectaciones que se realizaron a los recursos de los municipios fueron justificadas y transferidas al tercero correspondiente y los montos distribuidos a los municipios coincidieron con los publicados en el periódico oficial del estado.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula y sus resultados.

Algunos pagos a los municipios no se realizaron en el plazo establecido en la normativa, y existieron deficiencias en el control de la documentación mediante la cual se notificó al Gobierno del Estado, la incorporación de dos municipios al programa de regularización de adeudos con la Comisión Nacional del Agua y en el control de la documentación con la que se solicitó las retenciones de los recursos del fondo para el pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales de dos municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN-DF a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01001-19-0406-2022

Modalidad: Presencial

406

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	346,250.4
Muestra Auditada	346,250.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 346,250.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 222,477.1 miles de pesos integrados por 132,424.5 miles de pesos por aclarar correspondiente al monto pagado por energía eléctrica del Programa de Eficiencia Enérgica del municipio de Aguascalientes que a la fecha de auditoría no había comenzado, y por 90,052.6 por falta de documentación justificativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 222,477,097.68 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 346,250.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y/o Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el contrato IAT-PPS-001-20 y el PPS-002-2019, que generaron un probable daño

a la Hacienda Pública por un importe de 222,477.1 miles de pesos, el cual representa el 64.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa.

Municipio de Calvillo, Aguascalientes

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01003-19-0408-2022

Modalidad: Presencial

408

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,649.2
Muestra Auditada	30,649.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Calvillo, Aguascalientes.
Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” quincenas 13, 14, 23, 24 y una quincena denominada “27” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 30,649.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 30,649.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Calvillo, Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Calvillo, Aguascalientes, observo la normativa, principalmente en materia de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes y sus Municipios.

El municipio de Calvillo, Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el municipio de Calvillo, Aguascalientes, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Jesús María, Aguascalientes

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01005-19-0411-2022

Modalidad: Presencial

411

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,763.5
Muestra Auditada	44,763.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Jesús María, Aguascalientes.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales” quincenas 13, 14, 23 y 24, de las cuales, se revisó una muestra de 44,763.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

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 revisó una muestra de un monto de 44,763.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Jesús María, Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Jesús María, Aguascalientes, observó la normativa, principalmente el Presupuesto de Egresos del Municipio de Jesús María, Aguascalientes, para el ejercicio fiscal 2021, y la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes y sus Municipios.

El municipio de Jesús María, Aguascalientes, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Jesús María, Aguascalientes, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-01011-19-0414-2022

Modalidad: Presencial

414

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,493.0
Muestra Auditada	63,493.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” quincenas de la 1 a la 24 y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 63,493.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 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 un monto de 63,493.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes y sus Municipios.

El municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el municipio de San Francisco de los Romo, Aguascalientes, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Ensenada, Baja California

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02001-19-0443-2022

Modalidad: Presencial

443

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	646,847.9
Muestra Auditada	646,847.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ensenada, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, del cual, se revisó una muestra de 646,847.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron observaciones en materia de servicios personales lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 22.9 miles de pesos; mismo que se atendió durante la auditoría, asimismo, el municipio no dispone de estrategias y mecanismos de control interno, que le permitan identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 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 un monto de 646,847.9 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ensenada, Baja California, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por 22.9 miles de pesos que representó menos del 0.1% de la muestra auditada, misma que fue atendida durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Ensenada, Baja California, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Mexicali, Baja California

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02002-19-0445-2022

Modalidad: Presencial

445

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,362.4
Muestra Auditada	1,362.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mexicali, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 1,362.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un resultado de impacto económico, ya que se observó un monto por 1,362.4 miles de pesos presentado en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,362,442.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,362.4 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mexicali, Baja California, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,362.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, éste no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Mexicali, Baja California, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Playas de Rosarito, Baja California

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02005-19-0446-2022

Modalidad: Presencial

446

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,320.2
Muestra Auditada	18,320.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Playas de Rosarito, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 18,320.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó una observación en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, por las erogaciones reportadas con las Participaciones Federales a Municipios 2021 pagadas con otra fuente de financiamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 18,320.2 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Playas de Rosarito, Baja California, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Playas de Rosarito, Baja California, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tecate, Baja California

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02003-19-0449-2022

Modalidad: Presencial

449

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	218,198.3
Muestra Auditada	218,198.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tecate, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, del cual, se revisó una muestra de 218,198.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron observaciones en materia de servicios personales lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 49.1 miles de pesos; mismo que se atendió durante la auditoría, asimismo, el municipio no dispone de estrategias y mecanismos de control interno, que le permitan 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 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 un monto de 218,198.3 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tecate, Baja California, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por 49.1 miles de pesos que representó menos del 0.1% de la muestra auditada, observación que fue atendida durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tecate, Baja California, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tijuana, Baja California

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-02004-19-0451-2022

Modalidad: Presencial

451

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,448.3
Muestra Auditada	79,448.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tijuana, Baja California.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 79,448.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tijuana, Baja California, incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 6,335.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,335,149.75 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 79,448.3 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tijuana, Baja California, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 6,335.1 miles de pesos, que representó el 8.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tijuana, Baja California, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Comondú, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03001-19-0480-2022

Modalidad: Presencial

480

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,842.1
Muestra Auditada	39,842.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Comondú, Baja California Sur.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de las quincenas 13, 14, 22 y 24, de las cuales, se revisó una muestra de 39,842.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Comondú, Baja California Sur, cumplió con la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios, sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, las cuales representan un área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 39,842.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Comondú, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Comondú, Baja California Sur, cumplió con la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos. La observación derivó en la promoción de una acción.

En conclusión, el municipio de Comondú, Baja California Sur, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de La Paz, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03003-19-0482-2022

Modalidad: Presencial

482

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,942.6
Muestra Auditada	23,942.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de La Paz, Baja California Sur.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de las quincenas 13, 14, 22 y 24, de los cuales, se revisó una muestra de 23,942.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de La Paz, Baja California Sur, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios de Baja California Sur y la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado y Municipios de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,384.4 miles de pesos, que representó el 5.8% de la muestra auditada, por pagos en exceso de acuerdo con el tabulador de sueldos proporcionado, pago de categorías no identificadas y pagos a personal no identificado en la plantilla.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,384,409.14 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 23,942.6 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al municipio de La Paz, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de La Paz, Baja California Sur, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios de Baja California Sur

y de la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado y Municipios de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,384.4 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.

El municipio no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de La Paz, Baja California Sur, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Loreto, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03009-19-0483-2022

Modalidad: Presencial

483

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,046.3
Muestra Auditada	27,046.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Loreto, Baja California Sur.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de las quincenas 13, 14, 23 y 24, de las cuales, se revisó una muestra de 27,046.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Loreto, Baja California Sur, cumplió con la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios, sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, las cuales representan un área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 27,046.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Loreto, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Loreto, Baja California Sur, cumplió con la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos. La observación derivó en la promoción de una acción.

En conclusión, el municipio de Loreto, Baja California Sur, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Los Cabos, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03008-19-0485-2022

Modalidad: Presencial

485

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	94,499.3
Muestra Auditada	94,499.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisará la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Los Cabos, Baja California Sur.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizará a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” (quincena 24) y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisará el 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados."

Resultados

El municipio de Los Cabos, Baja California Sur, cumplió en lo general con la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 94,499.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Los Cabos, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Los Cabos, Baja California Sur, cumplió con la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Los Cabos, Baja California Sur, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Mulegé, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-03002-19-0487-2022

Modalidad: Presencial

487

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,716.5
Muestra Auditada	39,716.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mulegé, Baja California Sur.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de las quincenas 13, 14, 23 y 24, de los cuales, se revisó una muestra de 39,716.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Mulegé, Baja California Sur, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios de Baja California Sur y la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado y Municipios de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 16,023.1 miles de pesos, que representó el 40.3% de la muestra auditada, por pagos en exceso de acuerdo al tabulador de sueldos proporcionado, por pagos de categorías no identificadas y pagos a personal no identificado en la plantilla.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,023,169.15 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 39,716.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al municipio de Mulegé, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio Mulegé, Baja California Sur, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios de Baja California Sur y de la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado y Municipios de Baja California Sur, lo que

generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 16,023.1 miles de pesos, que representó el 40.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Mulegé, Baja California Sur, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Campeche, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04002-19-0520-2022

Modalidad: Presencial

520

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,728.0
Muestra Auditada	2,728.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 *denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al Municipio de Campeche, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 "Servicios Generales", de los cuales se revisó una muestra de 2,728.0 miles de pesos, lo cual equivale a una representatividad de 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se careció de un Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y de un Programa de Obra Pública que considerara la planeación de las adquisiciones de bienes y servicios y de obra pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,728.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Campeche, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Campeche, Campeche, infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche y la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Campeche, Campeche, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Candelaria, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04011-19-0521-2022

Modalidad: Presencial

521

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,805.0
Muestra Auditada	1,805.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Candelaria, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los Capítulos 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios generales” y 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles”, de los cuales se revisó una muestra de 1,805.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Quedaron recursos pendientes de aclarar por un monto 95.0 miles de pesos por la falta de evidencia de la prestación del servicio de la evaluación de consistencia y resultado del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2020; adicionalmente, se verificó que no se realizaron las adquisiciones de la partida presupuestal 2111 "materiales, útiles y equipos menores de oficina" de la muestra de auditoría conforme los procedimientos establecidos en la normativa en la materia, ni se formalizaron en instrumentos jurídicos; asimismo, en la adquisición de combustible no llevaron a cabo los procedimientos de adjudicación establecidos en la normativa, ni establecieron los términos y condiciones del suministro del combustible mediante un instrumento jurídico debidamente formalizado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 95,004.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,805.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Candelaria, Campeche, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Candelaria, Campeche, infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche y la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 95.0 miles de pesos, el cual representa el 5.3% de la muestra auditada, debido a que falta evidencia de la prestación del servicio de evaluación conforme a los términos contratados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Candelaria, Campeche, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Candelaria, Campeche, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Carmen, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04003-19-0522-2022

Modalidad: Presencial

522

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224,028.6
Muestra Auditada	224,028.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al Municipio de Carmen, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de correspondientes al Capítulo 1000 "Servicios Personales", de los cuales, se revisó una muestra de 224,028.6 miles de pesos, lo cual equivale a una representatividad de 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

De la muestra seleccionada de la nómina del personal sindicalizado, se verificó que el municipio se ajustó a los tabuladores autorizados y la nómina correspondió a la plantilla y categorías de puestos autorizados; asimismo, registró contable y presupuestariamente las operaciones de la muestra.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 224,028.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Carmen, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Carmen, Campeche, observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presupuesto de Egresos del Municipio de Carmen para el Ejercicio Fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 30 de diciembre de 2020, y las Condiciones Generales de Trabajo que celebra el H. Ayuntamiento de CD. de Carmen con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes, Municipios e Instituciones Descentralizadas del Estado de Campeche.

El Municipio de Carmen, Campeche, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender 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.

En conclusión, el Municipio de Carmen, Campeche, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Champotón, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04004-19-0524-2022

Modalidad: Presencial

524

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,756.2
Muestra Auditada	6,756.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Champotón, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los Capítulos 2000 “Materiales y suministros” y 3000 “Servicios generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 6,756.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, se infringió la normativa y quedó pendiente de aclaración un monto total de 4,667.9 miles de pesos, los cuales se integran por 1,846.5 miles de pesos, del pago de facturas por conceptos de materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones, material de limpieza, otros productos adquiridos como materia prima, productos químicos básicos, prendas de seguridad y protección personal, fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados de los que no se acreditó su entrega ni el registro y control en el municipio, y 2,821.4 miles de pesos, por la falta de comprobación de la prestación de servicios profesionales, servicios de fumigación y cursos, talleres y capacitaciones; adicionalmente, se realizaron adquisiciones sin llevar a cabo los procedimientos de adjudicación en términos de la normativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,667,876.96 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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 4 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 6,756.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Champotón, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Champotón, Campeche, infringió la normativa en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche y la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 4,667.9 miles de pesos, el cual representa el 69.1% de la muestra auditada, debido a la falta de comprobación de la entrega de materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones, material de limpieza, otros productos adquiridos como materia prima, productos químicos básicos, prendas de seguridad y protección personal, fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados y la prestación de los servicios adquiridos mediante los contratos números RMDAIG-015-2021, RMDAIG-016-2021, RMDAIG-017-2021, RMDAIG-018-2021, RMDAIG-019-2021, RMDAIG-021-2021, RMDAIG-022-2021, RMDAIG-023-2021, RMDAIG-024-2021, RMDAIG-025-2021, RMDAIG-026-2021 y sin números para la prestación de servicios de cursos, talleres, capacitaciones y fumigación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Champotón, Campeche, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Hecelchakán, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04005-19-0528-2022

Modalidad: Presencial

528

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,825.2
Muestra Auditada	6,825.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Hecelchakán, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los Capítulos 2000 “Materiales y suministros” y 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas”, de los cuales, se revisó una muestra de 6,825.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, se infringió la normativa debido a que se realizaron adquisiciones en las que no se acreditaron los supuestos de excepción a la licitación pública y en las que no se llevaron a cabo los procedimientos de adjudicación y contratación conforme la normativa lo establece.

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 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,825.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Hecelchakán, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Hecelchakán, Campeche, infringió la normativa, principalmente, en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche y la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Hecelchakán, Campeche, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Hecelchakán, Campeche, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hopelchén, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04006-19-0529-2022

Modalidad: Presencial

529

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,952.6
Muestra Auditada	1,952.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Hopelchén, Campeche.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 3000 “Servicios Generales” de los cuales, se revisó una muestra de 1,952.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron incumplimientos normativos, toda vez que se omitió presentar las cotizaciones de por lo menos tres proveedores inscritos al padrón, antes de la adjudicación directa de un contrato con objeto "Servicio Profesional para la creación y diseño de imagen Institucional del H. Ayuntamiento del Municipio de Hopelchén".

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 un monto de 1,952.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Hopelchén, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Hopelchén, Campeche, infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Hopelchén, Campeche, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Hopelchén, Campeche, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Palizada, Campeche

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-04007-19-0530-2022

Modalidad: Presencial

530

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	99,562.4
Muestra Auditada	99,562.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Palizada, Campeche. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 1000 “Servicios Personales” de los cuales, se revisó una muestra de 99,562.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se recuperaron 18.0 miles de pesos que corresponden a los pagos en exceso de 6 trabajadores, en relación con las percepciones de sueldo y aguinaldo, establecidas en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada para el Ejercicio Fiscal 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18,034.65 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 99,562.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Palizada, Campeche, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Palizada, Campeche, infringió la normativa, principalmente la Constitución Política del Estado de Campeche, la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2021, y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada para el Ejercicio Fiscal 2021, en materia de servicios personales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Palizada, Campeche, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Palizada, Campeche, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07027-19-0562-2022

Modalidad: Presencial

562

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,139.5
Muestra Auditada	59,139.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 1 a la 24, y 2000 "Materiales y Suministros", de los cuales, se revisó una muestra de 59,139.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 59,139.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Ocosingo, Chiapas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07059-19-0569-2022

Modalidad: Presencial

569

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,265.8
Muestra Auditada	28,265.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al municipio de Ocosingo, Chiapas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14 23 y 24, 3000 "Servicios Generales", 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" y 6000 "Inversión Pública" de los cuales, se revisó una muestra de 28,265.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

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 un monto de 28,265.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ocosingo, Chiapas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Palenque, Chiapas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07065-19-0570-2022

Modalidad: Presencial

570

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,740.1
Muestra Auditada	13,740.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al municipio de Palenque, Chiapas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales", quincenas 13, 14 23 y 24 y 3000 "Servicios Generales" y 6000 "Inversión Pública", de los cuales, se revisó una muestra de 13,740.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 6,577.2 miles de pesos por concepto de pagos con recursos de las Participaciones Federales Municipios 2021 para equipos, materiales y ejecución de obra pactados en el contrato y que el contratista no proporcionó al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,577,200.00 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 13,740.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Palenque, Chiapas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de pagos de equipos, materiales y ejecución de obra pactados en el contrato y que el contratista no proporcionó al municipio, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 6,577.2 miles de pesos, el cual representa el 47.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07078-19-0572-2022

Modalidad: Presencial

572

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	274,928.7
Muestra Auditada	274,928.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas, del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 274,928.7 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0 % de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron 274,928.7 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 274,928,699.66 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó un resultado, el cual, generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 274,928.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no disponer de los registros contables, presupuestales y documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 274,928.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio no realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-07101-19-0577-2022

Modalidad: Presencial

577

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	389,129.1
Muestra Auditada	389,129.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 "Servicios Generales" y 500 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", de los cuales, se revisó una muestra de 389,129.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 389,129.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley del Servicio Civil del Estado y los Municipios de Chiapas y la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de los Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Balleza, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08007-19-0609-2022

Modalidad: Presencial

609

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,560.6
Muestra Auditada	3,560.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Balleza, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y suministros) y “5000” (Bienes muebles, inmuebles e intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 3,560.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Balleza, Chihuahua, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de cancelación e identificación de la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” y el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,560.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Balleza, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Balleza, Chihuahua, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Balleza, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Balleza, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Bocoyna, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08009-19-0610-2022

Modalidad: Presencial

610

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,111.9
Muestra Auditada	7,111.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Bocoyna, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “2000” (Materiales y suministros), del cual, se revisó una muestra de 7,111.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Bocoyna, Chihuahua, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de cancelación e identificación de la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” y el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,111.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Bocoyna, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Bocoyna, Chihuahua, no cumplió con la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada 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 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Bocoyna, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Bocoyna, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Camargo, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08011-19-0611-2022

Modalidad: Presencial

611

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,031.6
Muestra Auditada	15,031.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Camargo, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y suministros) y “3000” (Servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 15,031.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Camargo, Chihuahua, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de cancelación e identificación de la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” y el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 15,031.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Camargo, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Camargo, Chihuahua, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada 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 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Camargo, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Camargo, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Chihuahua, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08019-19-0612-2022

Modalidad: Presencial

612

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,085.2
Muestra Auditada	7,085.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “1000” (Servicios personales) y “2000” (Materiales y suministros), de los cuales, se revisó una muestra de 7,085.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Chihuahua, Chihuahua, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de cancelación e identificación de la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” y el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,085.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Chihuahua, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de 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 que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08017-19-0615-2022

Modalidad: Presencial

615

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,141.2
Muestra Auditada	2,141.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y suministros) y “5000” (Bienes muebles, inmuebles e intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 2,141.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de cancelación e identificación de la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” y el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,141.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada 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 el municipio 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Delicias, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08021-19-0616-2022

Modalidad: Presencial

616

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,609.5
Muestra Auditada	1,609.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Delicias, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 “Servicios Generales” de los cuales, se revisó una muestra de 1,609.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Delicias, Chihuahua, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, el resultado de nivel medio obtenido en la evaluación del control interno amplía el riesgo de que los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 no se ejerzan conforme al marco jurídico aplicable, la observación determinada derivó en la acción correspondiente; adicionalmente realizó el registro presupuestal de los recursos seleccionados para su revisión por 1,609.5 miles de pesos de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; que se encontraron respaldados en la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales, los comprobantes fiscales se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría y los pagos se realizaron de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios. Además, los procesos de adjudicación y contratación de las adquisiciones del capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”, se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,609.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Delicias, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Delicias, Chihuahua, cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del

Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Delicias, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente en el capítulo 3000 “Servicios Generales”.

En conclusión, el Municipio de Delicias, Chihuahua, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por el área de oportunidad identificada señalada en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08029-19-0619-2022

Modalidad: Presencial

619

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demas disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,862.1
Muestra Auditada	5,862.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de las participaciones correspondiente a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” y “3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó un monto de 5,862.1 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinaron observaciones cuantificables por 5,862.1 miles de pesos, integrados por el pago de sueldos y salarios del personal contratado por honorarios por un importe de 1,753.7 miles de pesos, que no dispone de la justificación de su contratación, así como la falta de un tabulador de sueldos autorizado, ni con la documentación que acredite que los servicios fueron otorgados a satisfacción de las áreas correspondientes, tampoco presentaron los enteros por concepto de Impuesto Sobre la Renta retenido. De las adquisiciones y servicios referentes a la reparación y mantenimiento de equipo de transporte se realizaron pagos por un importe de 4,108.4 miles de pesos, de las cuales no se presentó la documentación justificativa y comprobatoria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,862,114.61 pesos pendientes por aclarar.

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:

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 un monto de 5,862.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al Municipio de Guadalupe y Calvo, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

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, Ley del Impuesto Sobre la Renta, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, debido a que realizó el pago de sueldos y salarios del personal contratado por honorarios por un importe de 1,753.7 miles de pesos, de los que no existió la justificación de su contratación, y por la falta de un tabulador no se pudo comprobar que los importes pagados corresponden a los estipulados; por no presentar la documentación que acredite que los servicios fueron otorgados a satisfacción de las áreas correspondientes, y por no realizar los enteros por concepto de Impuesto Sobre la Renta retenido; de las adquisiciones y servicios referentes a la reparación y mantenimiento de equipo de transporte se realizaron pagos por un importe de 4,108.4 miles de pesos que no disponen de la documentación comprobatoria del gasto, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,862.1 miles de pesos; las observaciones determinadas de los resultados número 2, 3 y 5 fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y los resultados número 1, 4 y 6 derivó en la promoción de la 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.

En conclusión, el Municipio de Guadalupe y Calvo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Guerrero, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08031-19-0620-2022

Modalidad: Presencial

620

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,048.7
Muestra Auditada	2,048.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Guerrero, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,048.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Al Municipio de Guerrero, Chihuahua, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que, cuatro expedientes unitarios de adquisiciones y servicios no contienen la garantía de cumplimiento y de vicios ocultos; además, el contrato número PMG-COMBCACH02-2021 para la adquisición de combustible y lubricantes, se adjudicó de manera directa cuando debió ser por licitación pública y su dictamen de excepción no estuvo debidamente justificado, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, n 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 revisó un monto de 2,048.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Guerrero, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Guerrero, Chihuahua, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Estado de Chihuahua y su Reglamento.

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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Guerrero, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente y a otros conceptos de inversión; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron incumplimientos, toda vez que en cuatro expedientes unitarios de adquisiciones y servicios no se incluyó la garantía de cumplimiento y de vicios ocultos; asimismo, en el contrato número PMG-COMBCACH02-2021 relativo a la adquisición de combustible y lubricantes, no se respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados, ya que fue adjudicado de manera directa, cuando debió ser por licitación pública y el dictamen de excepción no estuvo debidamente justificado, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el Municipio de Guerrero, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08032-19-0622-2022

Modalidad: Presencial

622

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,526.6
Muestra Auditada	10,526.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 “Inversión Pública” de los cuales, se revisó una muestra de 10,526.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 157.8 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de los pagos con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondiente a tres obras por administración directa de la muestra auditada; asimismo, se constató que los expedientes técnicos unitarios de las adquisiciones y servicios relacionados con las obras públicas por administración directa no se encontraron debidamente integrados, ya que no integraron al menos tres cotizaciones. De igual manera, se identificaron irregularidades administrativas, ya que no contó con registros contables debidamente actualizados, identificados y controlados, ni con registros presupuestales identificados por fuente de financiamiento y el resultado de nivel medio obtenido en la evaluación del control interno amplía el riesgo de que los recursos no se ejerzan conforme al marco jurídico aplicable, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 10,526.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, ya que se observó que los pagos de las obras públicas por administración directa no se encuentran soportados con la documentación correspondiente; 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente de obra pública ejecutada por administración directa; por lo que se refiere al ejercicio del gasto, se registraron irregularidades administrativas, ya que se observó que no contó con registros contables del egreso debidamente actualizados, identificados y controlados, ni con registros presupuestales identificados por fuente de financiamiento, además no se encontraron debidamente integrados los expedientes técnicos unitarios de contratación de adquisiciones y servicios relacionados con las obras públicas por administración directa.

En conclusión, el Municipio de Hidalgo del Parral, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jiménez, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08036-19-0623-2022

Modalidad: Presencial

623

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,912.2
Muestra Auditada	3,912.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Jiménez, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,912.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Al Municipio de Jiménez, Chihuahua, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que, en cinco contratos de adquisiciones no se estableció la fecha o plazo, lugar y condiciones de entrega; además, la adjudicación de la obra pública denominada “Pavimentación con concreto asfáltico en colonia presidentes, presidentes I, López Dávila y Agustín Melgar dentro de la cabecera municipal de Jiménez, Chihuahua”, se realizó por invitación a cuando menos tres contratistas cuando debió ser por licitación pública y su dictamen de excepción no estuvo debidamente justificado, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,912.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Jiménez, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Jiménez, Chihuahua, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y

Contrataciones de Servicios del Estado de Chihuahua y su Reglamento, así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento.

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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Jiménez, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente, a obra pública y a otros conceptos de inversión; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron incumplimientos, toda vez que en cinco contratos de adquisiciones no se incluyó la fecha o plazo, lugar y condiciones de entrega de las mismas; asimismo, en la contratación de la obra pública denominada “Pavimentación con concreto asfáltico en colonia presidentes, presidentes I, López Dávila y Agustín Melgar, dentro de la cabecera municipal de Jiménez, Chihuahua”, no se respetó los montos máximos de adjudicación autorizados, ya que fue adjudicado por invitación a cuando menos tres contratistas, cuando debió ser por licitación pública y el dictamen de excepción no estuvo debidamente justificado, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el Municipio de Jiménez, Chihuahua, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Juárez, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08037-19-0625-2022

Modalidad: Presencial

625

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,121.8
Muestra Auditada	54,121.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Juárez, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 54,121.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Juárez, Chihuahua, cumplió con la normativa a que hace referencia el ejercicio de los servicios pagados con recursos de Participaciones Federales a Municipios, ya que registró presupuestalmente de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría el total de los comprobantes fiscales; contrató conforme a la normativa los servicios proporcionados por los proveedores, y las modificaciones a los contratos se encontraron justificadas y formalizadas en los convenios correspondientes.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 54,121.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Juárez, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Juárez, Chihuahua, dio cumplimiento de forma razonable de la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del estado de Chihuahua.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Juárez, Chihuahua, registró en el Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales y fue cancelada con la leyenda “operado” e identificada con el nombre de Participaciones.

En conclusión, el Municipio de Juárez, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Madera, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08040-19-0626-2022

Modalidad: Presencial

626

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,197.1
Muestra Auditada	4,197.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Madera, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,197.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Madera, Chihuahua, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda de “Operado” ni la identificó con el nombre del fondo, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,197.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Madera, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el municipio de Madera, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda de “Operado,” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, se han 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 medio

obtenido en la evaluación del control interno, situación que amplía el riesgo de que los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021 no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable.

En conclusión, el Municipio de Madera, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08050-19-0628-2022

Modalidad: Presencial

628

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,069.8
Muestra Auditada	3,069.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios Generales” y 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,069.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 240.0 miles de pesos, los cuales se derivaron de la falta de comprobantes fiscales de dos egresos realizados con recursos de Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; asimismo, se determinaron faltas administrativas que consistieron en el pago mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios y la falta de cancelación con la leyenda de “operado” las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 240,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 3,069.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; tampoco canceló la documentación con la leyenda de "operado" ni presentó dos comprobantes fiscales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un monto de 240.0 miles de pesos, que representó el 7.8% 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 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua, registró los capítulos 2000 "Materiales y suministros", 3000 "Servicios Generales", de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los contratos de adquisiciones y servicios se adjudicaron de manera directa de manera razonable de conformidad con la normativa aplicable.

En conclusión, el Municipio de Nuevo Casas Grandes, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios", excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08060-19-0629-2022

Modalidad: Presencial

629

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,705.6
Muestra Auditada	2,705.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,705.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que realizó pagos por 479.0 miles de pesos, de los que no presentó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del gasto que acredite dichos recursos, la observación determinada derivó en las promoción de la acción correspondiente; además, la documentación que soporta el gasto no se canceló con la leyenda de “operado” ni fue identificada con el nombre del fondo; asimismo, se verificó que no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; el Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, por medio de su Órgano Interno de Control, proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 479,039.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 2,705.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que realizó pagos mediante cheque y no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; tampoco se canceló la documentación con la leyenda de "operado"; el Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, por medio de su Órgano Interno de Control, proporcionó el oficio del inicio de las investigaciones correspondientes, por lo que las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, se detectaron recursos que no cuentan con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, que representó el 18.0% 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 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, no se cumplieron, ya que el Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados al capítulo 3000 "Servicios Generales", sin embargo, no dispuso de la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

En conclusión, el Municipio de Santa Bárbara, Chihuahua, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios", ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Saucillo, Chihuahua

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-08062-19-0630-2022

Modalidad: Presencial

630

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,013.3
Muestra Auditada	4,013.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Saucillo, Chihuahua.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,013.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Al Municipio de Saucillo, Chihuahua, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que se efectuaron pagos mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, por concepto de servicio de alumbrado público, además, no se realizó la cancelación de la documentación soporte del gasto con la leyenda de “operado” y el municipio no dispuso del archivo pdf. de los comprobantes fiscales, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; respecto de la evaluación del control interno no presentó evidencia documental de haber implementado mecanismos de control, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,013.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Saucillo, Chihuahua, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las participaciones, el Municipio de Saucillo, Chihuahua, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios por concepto de servicio de alumbrado público; tampoco se canceló la documentación con la leyenda

de “operado”, ni presentó el archivo en formato pdf. de los comprobantes fiscales; 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 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.

En conclusión, el Municipio de Saucillo, Chihuahua, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09010-19-0652-2022

Modalidad: Presencial

652

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67,004.7
Muestra Auditada	67,004.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía de Álvaro Obregón, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 67,004.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades, garantizando el cumplimiento de objetivos y permitiendo tener un sistema de control interno fortalecido.

La alcaldía ejerció 67,004.7 miles de pesos lo que representó el 100.0% del universo, en los capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía Álvaro Obregón no incurrió en inobservancias de la normativa y legislación aplicables.

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 un monto de 67,004.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Álvaro Obregón mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, la alcaldía gasto 67,004.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos disponibles y de los cuales se ejercieron en su totalidad.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones del Distrito Federal y la Ley de Obras Públicas para el Distrito Federal, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la alcaldía Álvaro Obregón, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09002-19-0653-2022

Modalidad: Presencial

653

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,096.5
Muestra Auditada	46,096.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 46,096.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México, en el ejercicio de los recursos no proporcionó los registros contables y presupuestales, ni la información que comprueba y justifica el gasto por 1,342.9 miles de pesos, así como el monto de 39,050.4 miles de pesos de las adquisiciones contratadas, de las cuales no se exhibió evidencia de la entrada de los bienes en el almacén general según correspondió a los contratos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 40,393,295.24 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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. Los 5 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 46,096.5 miles de pesos, que representó el 100 % de los recursos a la Alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, además de que no proporcionó las entradas al almacén general tal como lo indican los contratos de adquisiciones auditados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad, lo que generó un monto por aclarar de 40,899.8 miles de pesos, que representa el 88.7 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

En conclusión, la Alcaldía Azcapotzalco, Ciudad de México, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09014-19-0655-2022

Modalidad: Presencial

655

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,690.5
Muestra Auditada	33,690.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al capítulo “3000” (servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 33,690.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, se determinó que la evaluación del control interno fue satisfactoria, de igual manera se infringió la normativa correspondiente por la falta de entrega del informe del servicio prestado, mismo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública ya que la observación fue atendida en el transcurso de la auditoría.

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 revisó un monto de 33,690.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la Alcaldía de Benito Juárez, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, lo que no genera un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría y la evaluación de control interno fue satisfactoria.

La Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, la Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09003-19-0657-2022

Modalidad: Presencial

657

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	97,818.7
Muestra Auditada	97,818.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000 Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 97,818.7 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La Alcaldía, en el ejercicio de los recursos, reportó pagos de Participaciones Federales a Municipios 2021 y según sus registros contables se pagaron con otra fuente de financiamiento, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 97,818.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registros contables, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, la alcaldía Coyoacán, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09004-19-0658-2022

Modalidad: Presencial

658

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,061.9
Muestra Auditada	39,061.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al capítulo 6000 Inversión Pública, del cual, se revisó una muestra de 39,061.9 miles de pesos, que equivalen a una representatividad del 100 % de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía de Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México en el ejercicio de los recursos no proporcionó la documentación consistente en las cotizaciones y/o sondeo de mercado de 3 contratos de obra pública, la observación determinada derivo en Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,061.9 miles de pesos, que representó el 100 % de los recursos asignados a la alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de recursos.

Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09015-19-0660-2022

Modalidad: Presencial

660

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,680.9
Muestra Auditada	3,680.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 3,680.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

La alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, proporcionó la información que no corresponde a las Participaciones Federales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,680.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios, en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, la alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09005-19-0661-2022

Modalidad: Presencial

661

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82,840.1
Muestra Auditada	82,840.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos “2000” (Materiales y Suministros), “3000” (Servicios generales) y “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 82,840.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades, garantizando el cumplimiento de objetivos y permitiendo tener un sistema de control interno fortalecido.

La alcaldía reporto un monto de 82,840.1 miles de pesos, ejercidos en su totalidad de los cuales 66,321.4 miles de pesos, correspondieron al rubro de adquisiciones, arrendamientos y servicios y 16,518.7 miles de pesos, al rubo de obra pública.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía Gustavo A. Madero no incurrió en inobservancias de la normativa y legislación aplicables.

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 un monto de 82,840.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Gustavo A. Madero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, la alcaldía gasto 82,840.1 miles de pesos, que represento el 100% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como de la Ley de Adquisiciones del Distrito Federal, la Ley de Obras Públicas para el Distrito Federal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la alcaldía Gustavo A. Madero, Ciudad de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09006-19-0662-2022

Modalidad: Presencial

662

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,876.9
Muestra Auditada	9,876.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos “2000” (materiales y suministros) y “3000” (servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 9,876.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Mediante el ejercicio de los recursos, se determinó que la evaluación del control interno fue satisfactoria, de igual manera se infringió la normativa correspondiente por la falta de documentación justificativa y comprobatoria del servicio contratado por 4,677.2 miles de pesos, la observación determinada fue atendida en el transcurso de la auditoría.

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 revisó un monto de 9,876.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública.

La Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, la Alcaldía Iztacalco, Ciudad de México, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09007-19-0664-2022

Modalidad: Presencial

664

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,535.0
Muestra Auditada	47,535.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, Materiales y Suministros, 3000, Servicios Generales y 6000 Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 47,535.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública y las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 un monto de 47,535.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, la alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía La Magdalena Contreras, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09008-19-0665-2022

Modalidad: Presencial

665

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,498.6
Muestra Auditada	24,498.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la alcaldía La Magdalena Contreras, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 24,498.6 miles de pesos, que equivalen a una representatividad del 100 % de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía La Magdalena Contreras, Ciudad de México en el ejercicio de los recursos no proporcionó información que comprueba y justifica el gasto por 24,498.6 miles de pesos por concepto de una obra realizada, la observación determinada derivó en 1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 14,328,886.94 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 y 70, fracción I; la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de La Ciudad de México, artículo 69, fracción III; el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 66, fracción III, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 14,328.9 miles de pesos, el cual representó el 53.3 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, la alcaldía La Magdalena Contreras, Ciudad de México no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09016-19-0666-2022

Modalidad: Presencial

666

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,122.1
Muestra Auditada	91,122.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 91,122.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 91,122.1 miles de pesos, de las Participaciones Federales a Municipios, en el ejercicio fiscal 2021; la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y la Ley de Obras Públicas para el Distrito Federal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 un monto de 91,122.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados a la alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios, en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y la Ley de Obras Públicas para el Distrito Federal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, la alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09009-19-0668-2022

Modalidad: Presencial

668

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,556.7
Muestra Auditada	20,556.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, Materiales y Suministros y 6000 Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 20,556.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios e inversión pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública y las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 20,556.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la alcaldía de Milpa Alta, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, la alcaldía Milpa Alta, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Tláhuac, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09011-19-0669-2022

Modalidad: Presencial

669

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	638,664.6
Muestra Auditada	638,664.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la alcaldía Tláhuac, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 Servicios Personales, del cual, se revisó una muestra de 638,664.6 miles de pesos, que equivalen a una representatividad del 100 % de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La alcaldía Tláhuac, Ciudad de México en el ejercicio de los recursos proporcionó información que comprueba y justifica el gasto por 3,369.4 miles de pesos por concepto Servicios Personales, la observación determinada fue solventada por la entidad auditada.

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 revisó una muestra de 638,664.6 miles de pesos, que representó el 100 % de los recursos asignados a la alcaldía Tláhuac, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

La alcaldía dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, alcaldía Tláhuac, Ciudad de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Tlalpan, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09012-19-0671-2022

Modalidad: Presencial

671

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,177.2
Muestra Auditada	74,177.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía de Tlalpan, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 (materiales y suministros), 3000 (servicios generales) y 6000 (inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 74,177.2 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La Alcaldía de Tlalpan, Ciudad de México, no cumplió de manera eficiente con el ejercicio de los recursos y cayó en la inobservancia de la normativa vigente, por lo que se determinaron 38,786,258.47 pesos por aclarar.

Montos por Aclarar

Se determinaron 38,786,258.47 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,177.2 miles de pesos, que representó el 100.0 % de los recursos transferidos a la Alcaldía de Tlalpan, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 38,786.2 miles de pesos, el cual representó el 52.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Alcaldía de Tlalpan, Ciudad de México, dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, la Alcaldía de Tlalpan, Ciudad de México, no realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09017-19-0673-2022

Modalidad: Presencial

673

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,201.5
Muestra Auditada	91,201.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Venustiano Carranza, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 (materiales y suministros), 4000 (transferencias, asignaciones, subsidios y otros), 6000 (inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 91,201.5 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que la Alcaldía de Venustiano Carranza, Ciudad de México incurrió en incumplimiento, principalmente a la falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto, por un monto de 27,972.4 miles de pesos que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 27,972,400.25 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,201.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la Alcaldía de Venustiano Carranza, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría con corte al 31 de diciembre de 2021, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Alcaldía de Venustiano Carranza, Ciudad de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En el ejercicio de los recursos la Alcaldía incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 27,972.4 miles de pesos, el cual representó el 30.7% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las accionas correspondientes.

En conclusión, la Alcaldía de Venustiano Carranza, de la Ciudad de México, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-09013-19-0674-2022

Modalidad: Presencial

674

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72,306.7
Muestra Auditada	72,306.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” a la Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos, 2000 (Materiales y Suministros), 3000 (Servicios Generales) y 6000 (Inversión Pública); de los cuales, se revisó una muestra de 72,306.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México, no ejerció eficientemente los recursos del Fondo auditado, infringiendo la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública por un monto de 28,520,157.84 pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 28,520,157.84 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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. Los 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 72,306.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría con corte al 31 de diciembre 2021 se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México, infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, por un importe de 28,520.1 miles de pesos, el cual representó el 39.4% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Alcaldía Xochimilco dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, la Alcaldía de Xochimilco, Ciudad de México, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05002-19-0703-2022

Modalidad: Presencial

703

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,258.6
Muestra Auditada	4,258.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 253,275.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números MAC-OPM-02/2021, MAC-OPM-03/2021, MAC-OPM-04/2021 y MAC-OPM-07/2020 por concepto de mantenimiento y rehabilitación de las vías de comunicación correspondientes al capítulo “6000 Obra Pública” con un monto seleccionado por 4,258.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,258.6 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, adjudicó de manera directa el contrato número MAC-OPM-03/2021 sin presentar un dictamen en el cual se funden las razones y motivos técnicos, legales o económicos que sustenten excepción a la Licitación Pública y no fue debidamente formalizado al no presentar la firma del representante de la empresa Edificaciones Tamco, S.A. de C.V.; del contrato MAC-OPM-07/2020, se identificó que la factura con folio fiscal BC23E5D5-83EA-4023-AB5C-5BFB36718A77 de fecha del 10 de diciembre de 2020 fue registrada contablemente y liquidada el 27 de septiembre de 2021, sin incorporar las causas de este hecho; asimismo, de los contratos número MAC-OPM-02/2021 y MAC-OPM-07/2020, se emitió una solicitud para ampliar el tiempo de entrega, de los cuales no acreditaron la formalización con los convenios modificatorios correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,258.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, erogó 4,258.6 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos correspondientes a los objetos de fiscalización seleccionados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, infringió la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Coahuila de Zaragoza.

El municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05006-19-0705-2022

Modalidad: Presencial

705

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,459.9
Muestra Auditada	2,459.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 52,397.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por adquisiciones y contratación de servicios correspondientes a los capítulos “2000 Materiales y Suministros” y “3000 Servicios Generales” con un monto seleccionado por 2,459.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,459.9 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, no contó con los registros presupuestales y contables debidamente actualizados, identificados y controlados; la documentación soporte no fue cancelada con la leyenda de “Operado” ni se identificó con el nombre de Participaciones Federales; no presentó la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio de los recursos en su totalidad; asimismo, no proporcionó la evidencia de la recepción de las adquisiciones conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas por 2,459.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,459,914.39 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,459.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, erogó 2,459.9 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos correspondientes a la selección de la muestra auditada.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 2,459.9 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento a la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05009-19-0706-2022

Modalidad: Presencial

706

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,130.9
Muestra Auditada	16,130.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 75,182.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 16,130.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 16,130.9 miles de pesos y el monto revisado representó el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, ejerció los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 16,130.9 miles de pesos, para el pago de sueldos de 489 trabajadores que ocuparon 119 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no realizó pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 16,130.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, erogó 16,130.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

El municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05010-19-0707-2022

Modalidad: Presencial

707

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,257.2
Muestra Auditada	18,257.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 121,049.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 18,257.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 18,257.2 miles de pesos y el monto revisado representó el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 19, 20, 21, 22, 23 y 24 que ascendieron a 18,257.2 miles de pesos, para el pago de sueldos de 649 trabajadores que ocuparon 202 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y se verificó que no suscribió contratos por honorarios profesionales ni honorarios asimilables a salarios, durante el ejercicio fiscal de 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 18,257.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, erogó 18,257.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

El municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05017-19-0709-2022

Modalidad: Presencial

709

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,452.8
Muestra Auditada	6,452.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 115,927.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” con un monto seleccionado por 6,452.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 6,452.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a la adjudicación directa por excepción a la licitación pública del contrato de compra-venta de un vehículo usado, sin presentar la documentación que acreditara el avalúo por un valuador autorizado que demostrara la conveniencia de la adquisición del bien usado.

Recuperaciones Operadas y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 10,000.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,000.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10,000.00 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

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 un monto de 6,452.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, erogó 6,452.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos pagados con las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio

fiscal 2021 por concepto de combustible, adquisición de camión pipa y servicios profesionales para realizar la auditoría de los estados financieros de la presidencia municipal.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Estado de Coahuila de Zaragoza.

El municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, ejerció los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 en observancia de la normativa.

Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05018-19-0711-2022

Modalidad: Presencial

711

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,596.9
Muestra Auditada	3,596.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 349,530.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por la primera estimación del contrato número OP-SG-015/2021 por concepto de alumbrado público en diversas calles y boulevard de Monclova, Coahuila de Zaragoza, correspondientes al capítulo “6000 Inversión Pública” con un monto seleccionado por 3,596.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,596.9 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, no cuenta con un control interno suficiente para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua; asimismo, no se canceló con la leyenda de “Operado” ni se identificó con el nombre de Participaciones Federales a Municipio la documentación comprobatoria.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,596.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, erogó 3,596.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la selección de la muestra auditada.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, infringió la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05020-19-0712-2022

Modalidad: Presencial

712

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,614.2
Muestra Auditada	49,614.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 82,288.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 49,614.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 49,614.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 49,614.2 miles de pesos, para el pago de sueldos de 656 trabajadores que ocuparon 59 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no realizó pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 49,614.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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 Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, erogó 49,614.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

El municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05022-19-0713-2022

Modalidad: Presencial

713

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,703.2
Muestra Auditada	47,703.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 57,413.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 47,703.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 47,703.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 47,703.2 miles de pesos, para el pago de sueldos de 351 trabajadores que ocuparon 55 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 47,703.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, erogó 47,703.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

El municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05025-19-0714-2022

Modalidad: Presencial

714

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,075.8
Muestra Auditada	5,075.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 388,294.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número MPN-087/2021, por concepto de despalme y desmonte en margen del Río Bravo, correspondiente al capítulo “6000 Obra Pública” con un monto seleccionado por 5,075.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 5,075.8 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales ajustado a la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,075.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, erogó 5,075.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los objetivos de fiscalización seleccionados.

El municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las participaciones ajustado a la normativa.

Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05027-19-0716-2022

Modalidad: Presencial

716

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,953.1
Muestra Auditada	3,953.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 205,869.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número MRA-DOP-005-2021 por concepto de rehabilitación de diferentes plazas en la zona urbana del municipio, correspondientes al capítulo “6000 Obra Pública” con un monto seleccionado por 3,953.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,953.1 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, no cuenta con un control interno suficiente para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado; no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda de “Operado” y no se identificó con el nombre de Participaciones Federales a Municipio; asimismo, el contrato número MRA-DOP-005-2021 por concepto de pago de rehabilitación de diferentes plazas en la zona urbana de Ramos Arizpe careció de la descripción pormenorizada de los trabajos a ejecutar y el convenio modificatorio referente a la ampliación de plazo y monto, no estuvo debidamente sustentado y no contó con el dictamen técnico en que se sustentó, el oficio de autorización para su modificación, el programa de obra formalmente autorizado y la modificación de la fianza de cumplimiento.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,953.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, erogó 3,953.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los objetivos de fiscalización seleccionados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Coahuila de Zaragoza. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05028-19-0717-2022

Modalidad: Presencial

717

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,215.5
Muestra Auditada	64,215.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 97,855.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el concepto correspondiente al capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 64,215.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 64,215.5 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 64,215.5 miles de pesos, para el pago de sueldos de 616 trabajadores que ocuparon 31 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 64,215.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, erogó 64,215.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

El municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05030-19-0718-2022

Modalidad: Presencial

718

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,397.2
Muestra Auditada	4,397.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 1,174,037.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número 0421 por concepto de la prestación del servicio de armonización contable, actualización, modernización y control de bienes muebles e inmuebles correspondientes al capítulo “3000 Servicios Generales” con un monto seleccionado por 4,397.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,397.2 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, identificó que los convenios modificatorios no se ajustaron a la normativa conforme a la ampliación del plazo y no especificó la autorización presupuestaria para cubrir el compromiso establecido en el contrato.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 4,397.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, infringió la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Coahuila de Zaragoza.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, erogó 4,397.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la selección de la muestra auditada.

El municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, dispone de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, realizó un ejercicio de los recursos de las participaciones ajustado a la normativa.

Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05033-19-0720-2022

Modalidad: Presencial

720

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,584.3
Muestra Auditada	68,584.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 98,935.8 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados al capítulo “1000 Servicios Personales” con un monto seleccionado por 68,584.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 68,584.3 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, no canceló con la leyenda de “Operado” ni identificó con el nombre de Participaciones Federales la documentación que justificó y comprobó el gasto; realizó 10,268 pagos a 503 trabajadores por un importe de 38,584.3 miles de pesos sin ajustarse a los tabuladores de sueldos y categorías en la plantilla de personal autorizada, y no presentó los pagos de las cuotas y aportaciones de seguridad social.

Montos por Aclarar

Se determinaron 38,584,350.45 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 68,584.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, erogó 68,584.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la selección de la muestra auditada.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos del Municipio, para el ejercicio fiscal 2021 y del Tabulador de Salarios para el año 2021 del Contrato Colectivo de Trabajo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 38,584.3 miles de pesos, que representó el 56.3% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-05035-19-0722-2022

Modalidad: Presencial

722

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,844.0
Muestra Auditada	1,844.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, se identificó un universo asignado de 1,099,457.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el concepto “Asesorías” correspondiente al capítulo 3000 “servicios generales” con un monto seleccionado por 1,844.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,844.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El principal resultado se refiere a la falta de documentación que acredite que las asesorías registradas, se hayan reportado y devengado como trabajos de implementación, capacitación y sostenimiento del sistema de contabilidad gubernamental por 1,844.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,844,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,844.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, erogó 1,844.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al concepto de asesorías denominadas “Aportación por los trabajos de implementación, capacitación y sostenimiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental 2021” de la Auditoría Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Coahuila, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,844.0 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Colima, Colima

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06002-19-0746-2022

Modalidad: Presencial

746

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,448.7
Muestra Auditada	48,448.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Colima, Colima.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 48,448.7 miles de pesos correspondiente a las quincenas 13, 14, 23 y 24, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Colima, Colima, en la aplicación de los recursos transferidos, dio cumplimiento a la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima.

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 revisó un monto de 48,448.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Colima, Colima, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Colima, Colima, observó en general la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima.

El municipio de Colima, Colima, 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.

En conclusión, el municipio de Colima, Colima, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Ixtlahuacán, Colima

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06006-19-0750-2022

Modalidad: Presencial

750

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,616.4
Muestra Auditada	4,616.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ixtlahuacán, Colima.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,616.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Ixtlahuacán, Colima, en la aplicación de los recursos transferidos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del estado de Colima, por no realizar investigaciones de mercado sobre las condiciones de los servicios y arrendamiento a contratar, no determinar el presupuesto total, ni el correspondiente a cada ejercicio fiscal a considerar para su contratación y se careció de los oficios de suficiencia presupuestal, de las garantías de buen cumplimento del contrato y por defectos y vicios ocultos en los servicios prestados. Asimismo, se promovió ante la instancia competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,616.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ixtlahuacán, Colima, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ixtlahuacán, Colima, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Ixtlahuacán, Colima, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Manzanillo, Colima

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06007-19-0752-2022

Modalidad: Presencial

752

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,862.0
Muestra Auditada	68,862.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Manzanillo, Colima.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 68,862.0 miles de pesos correspondiente a las quincenas 13, 14, 23 y 24, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Manzanillo, Colima, en la aplicación de los recursos transferidos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos del municipio de Manzanillo, Colima, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 3,782.6 miles de pesos por el pago de 89 plazas que no se encontraron en el catálogo general de puestos, por pagos en exceso en 89 puestos y pagos a 16 prestadores de servicios que carecieron de contrato de honorarios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,782,559.96 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 68,862.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Manzanillo, Colima, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Manzanillo, Colima, infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos del municipio de Manzanillo, Colima, para el ejercicio fiscal 2021, en el rubro

de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,782.6 miles de pesos, que representó el 5.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Manzanillo, Colima, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Manzanillo, Colima, 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.

Municipio de Tecomán, Colima

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06009-19-0753-2022

Modalidad: Presencial

753

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,997.6
Muestra Auditada	19,997.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tecomán, Colima.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 19,997.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Tecomán, Colima, en la aplicación de los recursos transferidos, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos del Sector Público del estado de Colima, por no incluir la cláusula correspondiente a la obligación del proveedor de entregar la garantía de cumplimiento, ni garantizar el cumplimiento de las condiciones establecidas en el contrato. Asimismo, se promovió ante la instancia competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 19,997.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tecomán, Colima, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tecomán, Colima, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Servicios y Arrendamientos del Sector Público del estado de Colima. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tecomán, Colima, 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.

En conclusión, el municipio de Tecomán, Colima, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Villa de Álvarez, Colima

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-06010-19-0755-2022

Modalidad: Presencial

755

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,868.6
Muestra Auditada	18,868.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Villa de Álvarez, Colima.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales se revisó una muestra de 18,868.6 miles de pesos correspondiente a las quincenas 13, 14, 23 y 24, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Villa de Álvarez, Colima, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima y del Convenio General de Prestaciones 2019, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 2,239.3 miles de pesos, por realizar pagos por concepto de quinquenio, el cual excedió los montos establecidos en el Convenio General de Prestaciones 2019.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,239,296.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 18,868.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Villa de Álvarez, Colima, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Villa de Álvarez, Colima, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Colima y del Convenio General de Prestaciones 2019, lo que generó un probable daño a la Hacienda

Pública por un importe de 2,239.3 miles de pesos, que representó el 11.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Villa de Álvarez, Colima, no realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Canatlán, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10001-19-0784-2022

Modalidad: Presencial

784

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,841.6
Muestra Auditada	5,841.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Canatlán, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 5000 “Bienes Muebles”, de los cuales, se revisó una muestra de 5,841.6 miles de pesos; que equivalen a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Canatlán, Durango, ejerció 5,841.6 miles de pesos de las participaciones federales para pago de combustible y por la adquisición de una camioneta utilitaria, en cumplimiento a la normativa local, el ente fiscalizado presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las operaciones revisadas, la entidad fiscalizada dispone de un sistema de control adecuado.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,841.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Canatlán, Durango, por las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispone de un sistema de control interno fortalecido que le permite identificar y atender en general los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El municipio realizó contrataciones por concepto de pago de combustible y por la compra de una camioneta utilitaria, al respecto, presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, las operaciones se realizaron en cumplimiento a la normativa local.

En conclusión, el municipio de Canatlán, Durango, realizó una gestión razonable de las participaciones federales en el uso de los recursos por las operaciones revisadas.

Municipio de Durango, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10005-19-0787-2022

Modalidad: Presencial

787

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,936.1
Muestra Auditada	4,936.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Durango, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000, “Servicios Generales” y 5000, “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,936.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Con la revisión del tema de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Durango, Durango, se determinó que tiene establecido un sistema de control interno; sin embargo, no es suficiente para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia de los recursos.

Se seleccionaron para fiscalizar cuatro contratos que la entidad fiscalizada realizó para la adquisición de servicios de asesoría legal; servicios de soporte y mantenimiento y; adquisición de equipo de control de asistencia y de tecnologías de la información, de los cuales, se constató que los mismos, fueron financiados con 4,936.1 miles de pesos, de las Participaciones Federales a Municipios durante el ejercicio 2021 y que el municipio de Durango, Durango, registró las operaciones en cuentas contables y presupuestales específicas, debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Se verificó que las adquisiciones seleccionadas para revisión se adjudicaron y contrataron conforme a la normatividad aplicable, sin embargo, la adquisición de servicios de asesoría legal no se incorporó al Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,936.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Durango, Durango, de las Participaciones Federales a Municipios del

ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto al ejercicio de los recursos, se seleccionaron para su fiscalización los contratos 29 DMAyF, 25 DMAyF, 156 DMAyF y 16 DMAyF, que celebró el municipio de Durango, Durango, financiados con 4,936.1 miles pesos, de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, para la adquisición de servicios de asesoría legal para llevar a cabo un juicio de nulidad; servicio de soporte y mantenimiento del sistema de información geográfica municipal (SIGEOM); servicio de soporte y mantenimiento del sistema de información geográfica estadística municipal (SIGEMUN), y adquisición de equipo de control de asistencia y de tecnologías de la información.

La adjudicación de los contratos seleccionados para su fiscalización estuvo dentro de los rangos de los montos estipulados en el artículo 46, de la Ley de Egresos del Estado de Durango, cuentan con los dictámenes de fallo correspondientes, fundados y motivados e incluyen los requisitos que se indican en la normativa; sin embargo, la contratación de servicio de asesoría legal no se consideró en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del municipio, lo que incumplió la normativa.

El municipio de Durango, Durango, registró las erogaciones efectuadas en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Asimismo, se acreditó la entrega de los productos contratados, de parte de los proveedores al municipio de Durango, Durango.

El municipio de Durango, Durango, ha implementado un sistema de control interno, sin embargo, aun 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 de las participaciones federales, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Cabe señalar que, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, la entidad fiscalizada proporcionó documentación con la que solventa lo observado e instruyó acciones de control necesarias para atender las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el municipio de Durango, Durango, en general, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Gómez Palacio, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10007-19-0789-2022

Modalidad: Presencial

789

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,928.5
Muestra Auditada	3,928.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Gómez Palacio, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000, “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,928.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Con la revisión del tema de Participaciones Federales en el municipio de Gómez Palacio, Durango, se determinó que tiene establecido un sistema de control interno, sin embargo, no es suficiente para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia de los recursos.

Se seleccionaron para fiscalizar dos contratos que la entidad fiscalizada realizó para la adquisición de prendas de seguridad del personal sindicalizado, de los cuales, se constató que los mismos fueron financiados con 3,928.5 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios durante el ejercicio 2021 y que el municipio de Gómez Palacio, Durango, registró las operaciones en cuentas contables y presupuestales específicas, debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Se verificó que las adquisiciones seleccionadas para revisión se adjudicaron y contrataron conforme a la normativa aplicable.

Se acreditó que el proveedor entregó a la entidad fiscalizada los productos contratados, sin embargo, no se proporcionó evidencia de la entrega de dichos productos a los beneficiarios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,928.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Gómez Palacio, Durango, de las Participaciones Federales a Municipios del

ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto al ejercicio de los recursos, se seleccionaron para su fiscalización los contratos PMGP-OM-LIC-ADQ-063/2021 y PMGP-OM-LIC-ADQ-087/2021, de los cuales se constató que fueron financiados con 3,928.5 miles pesos de las Participaciones Federales a Municipios durante el ejercicio fiscal 2021 y que el municipio de Gómez Palacio, Durango, registró las operaciones efectuadas en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los contratos seleccionados para su fiscalización se adjudicaron conforme a los rangos de los montos estipulados en el artículo 46, de la Ley de Egresos del Estado de Durango, cuentan con los dictámenes de fallo correspondientes, fundados y motivados e incluyen los requisitos que se indican en la normativa.

Asimismo, se acreditó la entrega del proveedor al municipio de Gómez Palacio, Durango, de los productos contratados; sin embargo, no se proporcionó evidencia de la entrega a los beneficiarios.

El municipio de Gómez Palacio, Durango, ha implementado un sistema de control interno; sin embargo, aun 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 de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Cabe señalar que, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, la entidad fiscalizada proporcionó documentación con la que solventa lo observado e instruyó las acciones de control necesarias para atender las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el municipio de Gómez Palacio, Durango, en general, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de los recursos.

Municipio de Lerdo, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10012-19-0793-2022

Modalidad: Presencial

793

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normativa local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,303.3
Muestra Auditada	8,303.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Lerdo, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto de Arrendamiento de Maquinaria y Equipo correspondiente al Capítulo “3000 Servicios Generales", de los cuales, se revisó una muestra de 8,303.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El control interno de la entidad fiscalizada tuvo debilidades, ya que no dispuso de las estrategias, ni los mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realizan.

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó insuficiencias en el proceso de adjudicación de bienes y servicios, efectuado con recursos de participaciones federales, de acuerdo con lo establecido en la normativa, ya que celebró dos contratos con fecha posterior a la entrega del servicio contratado; no proporcionó evidencia de la entrega a la Contraloría del informe mensual de adjudicación directa; no se identificó el registro completo del proveedor en el padrón del municipio; se identificaron errores en los números de contratos referidos en los dictámenes y en los mismos contratos, y el proceso de adjudicación se realizó de manera fraccionada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,303.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Lerdo, Durango, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Lerdo, Durango, dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio 2021 correspondientes a la partida

específica 3261 Arrendamiento de Maquinaria y Equipo; además, los registros se presentaron debidamente actualizados, identificados y controlados en términos de la normativa; los CFDI presentados se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría, y los servicios contratados fueron soportados con reportes fotográficos y bitácoras de las actividades realizadas.

Sin embargo, el municipio no dispuso de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realizan para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normatividad y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

También, presentó insuficiencias en el proceso de adjudicación de bienes y servicios efectuado con recursos de participaciones federales, de acuerdo con lo establecido en la normativa.

En conclusión, el municipio de Lerdo, Durango, cumplió las disposiciones normativas respecto del control interno, el registro e información financiera de las operaciones y el proceso de adjudicación efectuado con recursos de las participaciones federales de 2021, excepto por las insuficiencias identificadas.

Municipio de Mezquital, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10014-19-0794-2022

Modalidad: Presencial

794

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,399.6
Muestra Auditada	1,399.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mezquital, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos correspondientes de los Capítulos 2000, “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,399.6 miles de pesos; que equivalen a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Mezquital, Durango, ejerció 1,399.6 miles de pesos de las participaciones federales para pago de combustible y por el pago de conservación y mantenimiento menor de inmuebles, en cumplimiento de la normativa local; el ente fiscalizado presentó la documentación comprobatoria y justificativa de las operaciones revisadas, el municipio carece de un sistema de control interno fortalecido.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 1,399.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mezquital, Durango, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio carece en lo general de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, con base en la muestra analizada por lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los pagos por concepto de combustible y de conservación y mantenimiento menor de inmuebles dispusieron de la documentación comprobatoria y justificativa y las operaciones se realizaron en cumplimiento a la normativa local.

En conclusión, el municipio de Mezquital, Durango, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pueblo Nuevo, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10023-19-0795-2022

Modalidad: Presencial

795

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,332.5
Muestra Auditada	2,332.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios al Municipio de Pueblo Nuevo, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000, “Materiales y suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,332.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Con la revisión realizada a las Participaciones Federales, se determinó que el municipio de Pueblo Nuevo, Durango, dispone de estrategias y mecanismos de control que necesitan fortalecerse; asimismo, se detectaron insuficiencias en la gestión de los recursos e incumplimientos de la normativa.

En ese sentido, se encontró que no se dispuso del dictamen por excepción a la Licitación Pública del Comité de adquisiciones de bienes y servicios y de adjudicación de Obra Pública del municipio de Pueblo Nuevo, Durango, para realizar la adjudicación directa de los combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a la ejecución de programas de seguridad pública y nacional.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,232.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pueblo Nuevo, Durango, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto a la evaluación al control interno en el municipio, se detectaron algunos incumplimientos a las disposiciones legales aplicables a las operaciones realizadas por el municipio respecto de las participaciones federales del ejercicio 2021.

El municipio de Pueblo Nuevo, Durango, recibió y registró adecuadamente las participaciones federales por parte del Gobierno del Estado de Durango; no obstante, mediante la verificación de la muestra de auditoría, se identificaron algunas insuficiencias a saber:

En cuestión de adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, se encontró que no se dispuso del dictamen por excepción a la Licitación Pública del Comité de adquisiciones de bienes y servicios y de adjudicación de Obra Pública del municipio de Pueblo Nuevo, Durango, para realizar la adjudicación directa.

En conclusión el Municipio de Pueblo Nuevo, Durango, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10032-19-0796-2022

Modalidad: Presencial

796

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,597.2
Muestra Auditada	1,597.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,597.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, dispuso de la documentación necesaria para el establecimiento y operación de una oficina de enlace municipal, para el apoyo a la delegación de la Secretaría de Relaciones Exteriores; también celebró el contrato de arrendamiento del inmueble para las instalaciones de protección civil; sin embargo, no se realizaban actividades de evaluación de riesgos ni de fortalecimiento del control interno, y en el contrato de arrendamiento no se identificaba el procedimiento mediante el cual se adjudicaron los servicios ni el monto total del arrendamiento y de los servicios contratados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 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 1,597.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, dispone de un sistema de control interno adecuado ya que contiene estrategias y mecanismos de control sobre las operaciones que realiza, lo que permite cumplir con la observancia de la normativa y el manejo eficiente y transparente de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio dispuso del Convenio de Colaboración Administrativa con la Secretaría de Relaciones Exteriores (SRE) para el establecimiento y operación de una oficina de enlace municipal, para el

apoyo a la delegación de la SRE, en la recepción y entrega del pasaporte mexicano y formalizó el contrato de prestación de servicios integrales de apoyo, para la migración y emisión del pasaporte electrónico; además, el municipio celebró el contrato de arrendamiento del inmueble y prestación del servicio de emergencias, con la finalidad de disponer de instalaciones para la unidad de protección civil.

Sin embargo, no se tenía establecido un comité de administración de riesgos que contribuyera en la toma de decisiones e identificara los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de metas y objetivos en la administración municipal, y en el contrato de arrendamiento de las instalaciones para la unidad de protección civil, no se identificaba el procedimiento mediante el cual se adjudicaron los servicios ni el monto total del arrendamiento.

En conclusión, el municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, cumplió con las disposiciones normativas respecto de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios revisados, de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Vicente Guerrero, Durango

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-10038-19-0798-2022

Modalidad: Presencial

798

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,070.0
Muestra Auditada	2,070.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios al Municipio de Vicente Guerrero, Durango.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000, Servicios Generales y 5000, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 2,070.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La entidad fiscalizada realizó acciones de implementación de control interno, y dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realiza.

Se constató el registro contable y presupuestal de los recursos recibidos por el municipio, cuyos importes se corresponden con los montos de la cuenta pública 2021. Respecto de las operaciones determinadas como muestra de auditoría, se revisó el registro en las cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Se verificó que los contratos incluyeron: objeto del contrato, condiciones de calidad y precio, el tipo de financiamiento, tiempo de entrega y forma de pago.

Asimismo, no se presentó el dictamen del Comité de adquisiciones de bienes y servicios y de adjudicación de Obra Pública del municipio de Vicente Guerrero, Durango, con lo que se respalde la adjudicación directa en la compra de bienes y servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000, Servicios Generales y 5000, Bienes Muebles, con un monto por 2,070.0 miles de pesos, determinado como el universo seleccionado, así como una muestra auditada de 2,070.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada realizó acciones para la implementación de un control interno fortalecido, y dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realiza.

De igual manera, se constató el registro contable y presupuestal de los recursos recibidos por el municipio, estos importes se corresponden con los montos de la cuenta pública 2021. Respecto de las operaciones determinadas como muestra de auditoría, se constató el registro en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas, de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Asimismo, se verificó que dentro de los contratos se incluyeron: objeto del contrato, condiciones de calidad y precio, el tipo de financiamiento, tiempo de entrega y forma de pago.

Adicionalmente, la entidad no presentó el dictamen del Comité de adquisiciones de bienes y servicios y de adjudicación de Obra Pública del municipio para respaldar los contratos otorgados por adjudicación directa en la compra de bienes y servicios, además que algunos contratos carecen de elementos principalmente de las garantías y penas convencionales.

En conclusión, el municipio de Vicente Guerrero, Durango, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto de la recepción y registro de los recursos federales por las participaciones federales, con excepción de las áreas de oportunidad identificadas para mejorar el control interno en materia de ética y conducta de los servidores públicos, así como en la contratación de servicios y adquisiciones.

Municipio de Acolman, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15002-19-0836-2022

Modalidad: Presencial

836

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,399.9
Muestra Auditada	5,399.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Acolman, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Acolman, Estado de México, se identificó un universo asignado de 144,064.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 5,399.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 5,399.9 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Acolman, Estado de México, se realizó un pago con cheque, no canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “operado” ni se mencionó la fuente financiamiento. La observación derivo en la promoción de acciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 5,399.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acolman, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Acolman, Estado de México, erogó 5,399.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los pagos de las estimaciones de la obra con número de contrato ACO-OP-RP-AD-001/2021, y de los servicios relacionados con obra pública con números de contratos ACO-OP-003/2021, ACO-OP-077/2021, ACO-OP-078/2021, ACO-OP-079/2021, ACO-OP-080/2021 y ACO-OP-081/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Acolman, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas del Estado de México y de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

El municipio de Acolman, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Acolman, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Aculco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15003-19-0837-2022

Modalidad: Presencial

837

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,530.0
Muestra Auditada	55,530.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Aculco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Aculco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 88,588.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 55,530.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 55,530.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Aculco, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 55,530.0 miles de pesos, para el pago de sueldos de 319 trabajadores que ocuparon 26 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; sin embargo, el tabulador de sueldos utilizado se reportó de manera anual el sueldo por el total de las plazas autorizadas, lo cual no permite comprobar que los pagos por concepto de sueldo correspondieron a lo autorizado conforme al periodo de pago de las nóminas proporcionadas, por lo que carecieron de los principios de equidad, igualdad y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 55,530.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Aculco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Aculco, Estado de México, erogó 55,530.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales" que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Aculco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Aculco, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Aculco, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15005-19-0838-2022

Modalidad: Presencial

838

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,716.5
Muestra Auditada	7,716.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, se identificó un universo asignado de 208,184.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por seis contratos sin número correspondientes a los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales con un monto seleccionado por 7,716.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 7,716.5 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y sus Municipios, por carecer de la evidencia de la entrega en las condiciones pactadas de las adquisiciones de bienes y de servicios contratados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,628.5 miles de pesos, que representó el 72.9% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,628,527.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,716.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, erogó 7,716.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a seis contratos sin número registrados en los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y sus Municipios, por carecer de la evidencia de la entrega en las condiciones pactadas de las adquisiciones de bienes y de servicios contratados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,628.5 miles de pesos, que representó el 72.9% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Almoloya de Juárez, Estado de México, no realizó un ejercicio eficiente ni transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Amecameca, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15009-19-0839-2022

Modalidad: Presencial

839

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	695.1
Muestra Auditada	695.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Amecameca, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Amecameca, Estado de México, se identificó un universo asignado de 102,977.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número AME/IR/RP/CS/003/004/2021 correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 695.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 695.1 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes: el municipio de Amecameca, Estado de México, careció de registros presupuestales y contables debidamente identificados y controlados; además, en materia de adquisiciones, no presentó el oficio de suficiencia presupuestal, el estudio de mercado, ni el acta de fallo por la cual se resolvió la adjudicación de un contrato.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 695.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Amecameca, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Amecameca, Estado de México, erogó 695.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Amecameca, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y del Reglamento

de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Amecameca, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Amecameca, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15013-19-0840-2022

Modalidad: Presencial

840

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	178,745.5
Muestra Auditada	178,745.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, se identificó un universo asignado de 1,048,849.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 178,745.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 178,745.5 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 178,745.5 miles de pesos, para el pago de sueldos de 3,687 trabajadores que ocuparon 199 categorías autorizadas por 177,651.0 miles de pesos, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y por concepto de pagos honorarios asimilables a salarios por 1,094.5 miles de pesos, que se realizaron conforme a lo establecido en los contratos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 178,745.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, erogó 178,745.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales “ de las quincenas 6, 14, 16, 19, 20, 21 y 22 pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

El municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Atizapán de Zaragoza, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Atlacomulco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15014-19-0841-2022

Modalidad: Presencial

841

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,523.2
Muestra Auditada	2,523.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Atlacomulco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Atlacomulco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 210,892.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números 10-IP-2021-00 y 11-IP-2021-00 de los conceptos correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 2,523.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,523.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el municipio de Atlacomulco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021 y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,523.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atlacomulco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Atlacomulco, Estado de México, erogó 2,523.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Atlacomulco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2021 y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Atlacomulco, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Atlacomulco, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Chalco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15025-19-0843-2022

Modalidad: Presencial

843

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,882.0
Muestra Auditada	7,882.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chalco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chalco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 449,002.8 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrado el contrato número CHA/CAS/EXC-AD-007/03 “Servicio de renta de equipo de transporte y equipo de balizamiento” correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 7,882.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 7,882.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El principal resultado se refiere a la adjudicación del contrato CHA/CAS/EXC-AD-007/03 de forma directa y no por licitación pública, en contravención de los montos máximos de adjudicación; adicionalmente, se careció del dictamen de excepción a la licitación pública correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,882.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chalco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chalco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chalco, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Chalco, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chapultepec, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15027-19-0844-2022

Modalidad: Presencial

844

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,736.3
Muestra Auditada	7,736.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chapultepec, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chapultepec, Estado de México, se identificó un universo asignado de 38,138.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los conceptos correspondientes a los capítulos 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” con un monto seleccionado por 7,736.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 7,736.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren al pago oportuno a la Comisión Federal de Electricidad por concepto de alumbrado público, energía eléctrica para el palacio y auditorio municipal y para el funcionamiento de la planta de tratamiento Geo, el tanque elevado Geo, el pozo Ojo de Agua y el pozo Santa Teresa; así como a las transferencias al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chapultepec para el pago de nómina.

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 un monto de 7,736.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chapultepec, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chapultepec, Estado de México, erogó 7,736.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos pagados con las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 por concepto de servicio de energía eléctrica y alumbrado público, subsidios y ayudas al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chapultepec y adquisición de mobiliario para distintas oficinas del ayuntamiento.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chapultepec, Estado de México, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

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

En conclusión, el municipio de Chapultepec, Estado de México, ejerció los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 en observancia de la normativa.

Municipio de Chicoloapan, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15029-19-0845-2022

Modalidad: Presencial

845

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,917.2
Muestra Auditada	8,917.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chicoloapan, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chicoloapan, Estado de México, se identificó un universo asignado de 210,246.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 8,917.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 8,917.2 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes: el municipio de Chicoloapan, Estado de México, careció del contrato de apertura y del acuse del oficio con el cual se informó a la Secretaría de Finanzas del Estado de México de la cuenta bancaria en la que se recibieron y se administraron los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

En materia de adquisiciones, adjudicó de madera directa a un proveedor 17 contratos que refieren al mismo tipo de bien, fraccionando el monto total resultado de la suma de éstos, en contravención de los montos máximos de adjudicación; además, no presentó el dictamen de excepción a la licitación pública, el estudio de mercado, ni la documentación que justificó y motivó cada una de las adquisiciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,917.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chicoloapan, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chicoloapan, Estado de México, erogó 8,917.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a 25 contratos adjudicados a un proveedor.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chicoloapan, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chicoloapan, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Chicoloapan, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chiconcuac, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15030-19-0846-2022

Modalidad: Presencial

846

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,096.8
Muestra Auditada	1,096.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chiconcuac, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chiconcuac, Estado de México, se identificó un universo asignado de 65,129.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos administrativos abiertos sin número, para la prestación de servicios relativos a “Servicio de alquiler, mesas, sillas, vajillas y similares”, “Servicio de preparación de alimentos para ocasiones especiales, otros servicios de publicidad”, “Preparación de comidas (arroz, salsa y carnitas)”, “Desayunos y comidas para jornada de vacunación COVID-19 personal de apoyo” y “Servicio de reparación mecánica en general de automóviles y camiones” correspondientes al capítulo 3000 “servicios generales” por un monto seleccionado por 1,096.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,096.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a la falta de una cantidad mínima y máxima de los servicios o bienes por contratar, ni la referencia del presupuesto mínimo y máximo que podía ejercerse en la vigencia de los contratos administrativos abiertos sin número, así como de la evidencia documental que permitiera verificar que la excepción a los procedimientos de invitación restringida y licitación pública estuvieran fundados y motivados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,096.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chiconcuac, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chiconcuac, Estado de México, erogó 1,096.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos administrativos abiertos sin número para la prestación de servicios.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chiconcuac, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chiconcuac, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Chiconcuac, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chimalhuacán, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15031-19-0848-2022

Modalidad: Presencial

848

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	586.3
Muestra Auditada	586.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chimalhuacán, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, se identificó un universo asignado de 717,177.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el concepto de capacitación correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 586.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 586.3 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron: el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, careció del acuse del oficio con el cual se informó a la Secretaría de Finanzas del Estado de México la cuenta bancaria en la que se recibieron y administraron los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, y de los registros presupuestales y contables de los egresos revisados, debidamente identificados y controlados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 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 un monto de 586.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chimalhuacán, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, erogó 586.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Financiero del Estado

de México y sus Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chimalhuacán, Estado de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuautitlán, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15024-19-0850-2022

Modalidad: Presencial

850

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,027.6
Muestra Auditada	2,027.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Cuautitlán, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Cuautitlán, Estado de México, se identificó un universo asignado de 266,658.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en los recursos transferidos al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán, Estado de México, por 2,027.6 miles de pesos, bajo el concepto de “Gastos de Operación (Oxígeno)”, correspondientes al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras”.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,027.6 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes: el municipio de Cuautitlán, Estado de México, careció del acuse del oficio con el cual se le notificó a la Secretaría de Finanzas del Estado de México, la cuenta bancaria en que se recibieron y administraron los recursos ministrados de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán, Estado de México, no acreditó el ejercicio de los recursos transferidos por concepto de "Gastos de Operación (Oxígeno)" por 842.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 842,654.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,027.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuautitlán, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Cuautitlán, Estado de México, erogó 1,184.9 miles de pesos, que representaron el 58.4% de los recursos transferidos al DIF Cuautitlán por concepto de “Gastos de Operación (Oxígeno)”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cuautitlán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 842.7 miles de pesos, que representó el 41.6% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Cuautitlán, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Cuautitlán, Estado de México, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15033-19-0851-2022

Modalidad: Presencial

851

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,899.5
Muestra Auditada	15,899.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, se identificó un universo asignado de 2,264,983.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos MEM-CDAADIyE-SA/DSPyT-LPNP-001-19-08, MEM-DA-TM-AD-RP-004-2021-012BIS y MEM-DA-TM-AD-RP-006-2021-006, correspondientes al capítulo “3000 Servicios Generales” con un monto seleccionado por 15,899.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 15,899.5 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron: el municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, careció de la documentación comprobatoria por 9,302.2 miles de pesos y la evidencia documental que acreditara la prestación de los servicios contratados; así como de los registros presupuestales y contables debidamente identificados y controlados de las operaciones revisadas.

En materia de adquisiciones, en un contrato de arrendamiento de vehículos, los datos del costo mensual y el costo total presentaron diferencias entre las diferentes secciones del contrato; además, se careció de los convenios modificatorios formalizados.

En dos procesos de contratación de servicios se careció del dictamen que fundamentó y motivó la excepción a la licitación pública, no se garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas, y no se establecieron las cantidades de servicios a realizar, ni las sedes en donde se prestarían los servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,302,190.30 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, 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 un monto de 15,899.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, erogó 15,899.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los tres contratos seleccionados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 9,302.2 miles de pesos, que representó el 58.5% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Ecatepec, Estado de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Hueypoxtla, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15036-19-0852-2022

Modalidad: Presencial

852

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,466.9
Muestra Auditada	2,466.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Hueypoxtla, Estado de México, del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios".

Al respecto, en el municipio de Hueypoxtla, Estado de México, se identificó un universo asignado de 80,763.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por conceptos correspondientes al capítulo 6000 "Inversión Pública" con un monto seleccionado por 2,466.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,466.9 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Hueypoxtla, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,466.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hueypoxtla, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Hueypoxtla, Estado de México, erogó 2,466.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al pago de listas de raya de ocho obras por administración directa.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Hueypoxtla, Estado de México, se ajustó a la normativa.

El municipio de Hueypoxtla, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Hueypoxtla, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Huixquilucan, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15037-19-0854-2022

Modalidad: Presencial

854

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	304,293.4
Muestra Auditada	304,293.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Huixquilucan, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Huixquilucan, Estado de México, se identificó un universo asignado de 896,654.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por las nóminas correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 304,293.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 304,293.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Huixquilucan, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 304,293.4 miles de pesos, para el pago de sueldos de 2,811 trabajadores que ocuparon 152 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; sin embargo, el tabulador de sueldos reportó de manera anual el sueldo por el total de las plazas autorizadas, lo cual no permite comprobar que los pagos por concepto de sueldo correspondieron a lo autorizado conforme al periodo de pago de las nóminas proporcionadas, por lo que carecieron de los principios de equidad, igualdad y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 304,293.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huixquilucan, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Huixquilucan, Estado de México, erogó 304,293.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Huixquilucan, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Huixquilucan, Estado de México, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos en el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Huixquilucan, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Ixtapaluca, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15039-19-0856-2022

Modalidad: Presencial

856

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	470.4
Muestra Auditada	470.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ixtapaluca, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ixtapaluca, Estado de México, se identificó un universo asignado de 501,768.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por las “3311 Asesorías Asociadas a Convenios y Acuerdos” correspondientes al capítulo “3000 Servicios Generales” con un monto seleccionado por 470.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 470.4 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

No se detectaron irregularidades en las operaciones revisadas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 470.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ixtapaluca, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ixtapaluca, Estado de México, erogó 470.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la partida de gasto “3311 Asesorías Asociadas a Convenios y Acuerdos” correspondientes al capítulo “3000 Servicios Generales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ixtapaluca, Estado de México, observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Financiero del Estado de México y sus Municipios.

El municipio de Ixtapaluca, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Ixtapaluca, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de La Paz, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15070-19-0857-2022

Modalidad: Presencial

857

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	835.2
Muestra Auditada	835.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de La Paz, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de La Paz, Estado de México, se identificó un universo asignado de 339,469.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número LAPAZ/DA/AD/R.PROPIOS/014/2021 correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 835.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 835.2 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes: el municipio de La Paz, Estado de México, adjudicó de manera directa un contrato, en contravención de los montos máximos autorizados de adjudicación; careció del dictamen de excepción a la licitación pública; así como, de la evidencia documental que acredite el cumplimiento de las obligaciones contractuales suscritas por el proveedor por un monto de 835.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 835,200.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 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 un monto de 835.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de La Paz, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de La Paz, Estado de México, erogó 835.2 miles de pesos, que representaron el 100% de los recursos correspondientes al contrato número LAPAZ/DA/AD/R.PROPIOS/014/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de La Paz, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 835.2 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de La Paz, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de La Paz, Estado de México, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Metepec, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15054-19-0859-2022

Modalidad: Presencial

859

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	117,874.7
Muestra Auditada	117,874.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Metepec, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Metepec, Estado de México, se identificó un universo asignado de 602,608.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 117,874.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 117,874.7 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Metepec, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 117,874.7 miles de pesos, para el pago de sueldos de 1,934 trabajadores que ocuparon 109 categorías autorizadas por 111,303.1 miles de pesos, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y por concepto de pagos honorarios asimilables a salarios por 6,571.6 miles de pesos, que se realizaron conforme a lo establecido en los contratos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 117,874.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Metepec, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Metepec, Estado de México, erogó 117,874.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 6, 14, 16, 21, 22, 23 y 24, pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Metepec, Estado de México, observó la normativa de las participaciones, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de

Contabilidad Gubernamental, la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y el Código Financiero del Estado de México y Municipios.

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

En conclusión, el municipio de Metepec, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15057-19-0861-2022

Modalidad: Presencial

861

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	553,546.3
Muestra Auditada	553,546.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, se identificó un universo asignado de 1,895,115.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 553,546.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 553,546.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 553,546.3 miles de pesos, para el pago de sueldos de 9,014 trabajadores que ocuparon 360 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; además, se constató que no se realizaron pagos después de la fecha en la que el personal causó baja definitiva del municipio ni durante el periodo de licencia sin goce de sueldo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 553,546.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, erogó 553,546.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 3, 4, 5 y 6 pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y al Código Financiero del Estado de México y Municipios.

El municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15058-19-0863-2022

Modalidad: Presencial

863

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,986.7
Muestra Auditada	12,986.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, se identificó un universo asignado de 1,365,628.8 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el convenio modificatorio número NEZA-LPNP-M-004-2021-01 correspondiente al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” con un monto seleccionado por 12,986.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 12,986.7 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Las irregularidades detectadas se solventaron antes de la emisión del informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,986.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, erogó 12,986.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al objeto de revisión.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos Generales para la operación de los programas sociales del Municipio de Nezahualcóyotl. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa**.**

Municipio de Nicolás Romero, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15060-19-0864-2022

Modalidad: Presencial

864

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,638.4
Muestra Auditada	2,638.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Nicolás Romero, Estado de México, del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios".

Al respecto, en el municipio de Nicolás Romero, Estado de México, se identificó un universo asignado de 462,996.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número MNR/DA/LPN/RP/08/2021 correspondiente al capítulo 6000 "Inversión Pública" con un monto seleccionado por 2,638.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,638.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Nicolás Romero, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,638.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nicolás Romero, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Nicolás Romero, Estado de México, erogó 2,638.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al pago de la adquisición de “mezcla asfáltica de 3/4 y de emulsión de rompimiento rápido ECR-60 caliente”, material que fue utilizado en un programa de administración directa el cual consistió en el bacheo en las calles y avenidas del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Nicolás Romero, Estado de México, se adecuó a la normativa, principalmente a los Manuales de Organización y Reglamentos Orgánicos.

El municipio de Nicolás Romero, Estado de México, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Nicolás Romero, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Ocoyoacac, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15062-19-0865-2022

Modalidad: Presencial

865

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	565.4
Muestra Auditada	565.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ocoyoacac, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ocoyoacac, Estado de México, se identificó un universo asignado de 127,820.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números OCO/DGA/PC356/2021, OCO/DGA/PC359/2021, OCO/DGA/PC358/2021, OCO/DGA/PC357/2021, OCO/DGA/PC360/2021, OCO/DGA/PC361/2021, OCO/DGA/PC140/2021 y uno sin número de fecha del 25 de agosto del 2021, relativos a la adquisición de “DVR, cámaras tipo bala y tipo domo, disco duro y fuente de poder” y “Laptops y Archivero” correspondientes al capítulo 5000 “bienes muebles, inmuebles e intangibles” con un monto seleccionado por 565.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 565.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a la falta del oficio de notificación a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, de la cuenta bancaria para la recepción y administración de los recursos de las participaciones y de los contratos de apertura de la cuenta receptora y de las cuentas pagadoras del recurso; además, se careció de las garantías de vicios ocultos correspondientes y no se entregaron los montos máximos y mínimos autorizados que aplicó el municipio durante el ejercicio fiscal 2021 para realizar los procedimientos de adjudicación directa, asimismo, se identificó que cinco cámaras no se encontraban en funcionamiento, por lo cual los bienes no cumplían con el fin para el que fueron adquiridos y no se localizó una laptop.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 26,378.79 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 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 un monto de 565.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ocoyoacac, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ocoyoacac, Estado de México, erogó 565.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos de números OCO/DGA/PC356/2021, OCO/DGA/PC359/2021, OCO/DGA/PC358/2021, OCO/DGA/PC357/2021, OCO/DGA/PC360/2021, OCO/DGA/PC361/2021, OCO/DGA/PC140/2021 y uno sin número.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ocoyoacac, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Ocoyoacac, Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Ocoyoacac, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Otzolotepec, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15067-19-0866-2022

Modalidad: Presencial

866

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,940.0
Muestra Auditada	62,940.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Otzolotepec, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Otzolotepec, Estado de México, se identificó un universo asignado de 109,418.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 62,940.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 62,940.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Otzolotepec, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 62,940.0 miles de pesos, para el pago de sueldos de 498 trabajadores que ocuparon 111 categorías autorizadas, de las cuales se verificó que el tabulador de sueldos reportó de manera anual el sueldo por el total de las plazas autorizadas, lo cual no permitió comprobar que los pagos realizados por concepto de sueldo correspondieran a lo autorizado conforme al periodo de pago de las nóminas proporcionadas, por lo que se careció de los principios de equidad, igualdad y transparencia; además, que realizó pagos en exceso a 7 trabajadores por concepto de sueldo por 385.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 385,612.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 62,940.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Otzolotepec, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Otzolotepec, Estado de México, erogó 62,940.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24 pagadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Otzolotepec, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, lo que generó un probable daño por un importe de 385.6 miles de pesos, que representó el 0.6% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Otzolotepec, Estado de México, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos en el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Otzolotepec, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Mateo Atenco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15076-19-0870-2022

Modalidad: Presencial

870

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,000.0
Muestra Auditada	5,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 136,886.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por un contrato elevado a escritura pública número 17,747 correspondiente al capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, partida 5811 “Terrenos. Asignaciones destinadas a la adquisición de terrenos urbanos y no urbanos, y predios necesarios para los usos propios” con un monto seleccionado por 5,000.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 5,000.0 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron: el municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, careció del acuse del oficio mediante el cual se informó, a la secretaría de finanzas del estado sobre la cuenta bancaria en la que se recibieron los recursos de las Participaciones Federales Municipios 2021; asimismo, en la adquisición de un terreno para una universidad, careció de un avalúo catastral, del requerimiento, proyecto o planeación de la obra pública necesaria para la construcción de una universidad, y no presentó evidencia para determinar la conveniencia y viabilidad del proyecto, ni justificó la necesidad de adquirir el terreno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 5,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, erogó 5,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la partida de gasto “5811 Terrenos. Asignaciones destinadas a la adquisición de terrenos urbanos y no urbanos, y predios necesarios para los usos propios”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Código Financiero del Estado de México y de la Ley de Obras Públicas del Estado de México.

El municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tecámac, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15081-19-0871-2022

Modalidad: Presencial

871

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,034.1
Muestra Auditada	14,034.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tecámac, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tecámac, Estado de México, se identificó un universo asignado de 622,926.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número 008-3/CGA/CRM/2021, correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 14,034.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 14,034.1 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tecámac, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y del Código Reglamentario de Tecámac, Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 14,034.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tecámac, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tecámac, Estado de México, erogó 14,034.1 miles de pesos con la fuente de financiamiento “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, que representaron el 91.7% de los 15,309.1 miles de pesos correspondientes al contrato 008-3/CGA/CRM/2021. La diferencia por 1,275.0 miles de pesos se pagó de recursos propios.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tecámac, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y del Código Reglamentario de Tecámac, Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tecámac, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tecámac, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Temoaya, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15087-19-0872-2022

Modalidad: Presencial

872

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,581.0
Muestra Auditada	3,581.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Temoaya, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Temoaya, Estado de México, se identificó un universo asignado de 136,388.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los conceptos correspondientes a las partidas de gasto “2611 Combustibles, lubricantes y aditivos”, “3221 Arrendamiento de edificios y locales” y “3611 Gastos de publicidad y propaganda” correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 3,581.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,581.0 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes:

El municipio de Temoaya, Estado de México, adjudicó el servicio de combustible a dos proveedores, de los cuales se observó que uno se adjudicó de manera directa sin considerar los montos máximos y mínimos establecidos en la normativa; careció de un estudio de mercado, del dictamen de procedencia, del fallo del procedimiento de adjudicación, de las cotizaciones correspondientes y del convenio modificatorio; del segundo proveedor, se careció de la documentación del procedimiento de adquisición y del contrato que estableciera los plazos y los montos pactados.

En dos contratos de arrendamiento de bienes muebles se careció de los dictámenes de procedencia, así como de los escritos de los propietarios de los inmuebles propuestos, en los que se manifestara su interés en otorgar en arrendamiento el inmueble de su propiedad, y del acta administrativa de entrega-recepción del inmueble al momento de la ocupación.

En un contrato de Gastos de publicidad y propaganda, se careció del dictamen de adjudicación, del estudio de mercado y de al menos dos cotizaciones, mediante las cuales se debió analizar su contenido técnico y económico para seleccionar las mejores condiciones para el municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,581.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Temoaya, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Temoaya, Estado de México, erogó 3,581.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a las partidas de gasto “2611 Combustibles, lubricantes y aditivos”, “3221 Arrendamiento de edificios y locales” y “3611 Gastos de publicidad y propaganda”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Temoaya, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y del Reglamento de la de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Temoaya, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Temoaya, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tenancingo, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15088-19-0873-2022

Modalidad: Presencial

873

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,092.0
Muestra Auditada	1,092.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tenancingo, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tenancingo, Estado de México, se identificó un universo asignado de 152,199.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrado por los contratos números MTM/058/DA/RP/071/2021 “Dictamen de estado financieros del ejercicio 2020, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y para dictaminar la determinación y pago del impuesto sobre erogaciones para remuneraciones al trabajo personal correspondiente al ejercicio fiscal 2020” y MTM/058/DA/RP/078/2021 “Revisión de informes trimestrales, correspondientes a los meses de abril, mayo y junio (segundo trimestre 2021)” correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 1,092.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,092.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados se refieren la falta de entrega de los archivos electrónicos de los comprobantes fiscales digitales por internet correspondientes al egreso, así como de la justificación de la adjudicación directa y de las garantías de cumplimiento, correspondientes a los contratos MTM/058/DA/RP/071/2021 y MTM/058/DA/RP/078/2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 1,092.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tenancingo, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tenancingo, Estado de México, erogó 1,092.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos MTM/058/DA/RP/071/2021 y MTM/058/DA/RP/078/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tenancingo, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y de los contratos números MTM/058/DA/RP/071/2021 y MTM/058/DA/RP/078/2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tenancingo, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tenancingo, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Teoloyucan, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15091-19-0875-2022

Modalidad: Presencial

875

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,298.4
Muestra Auditada	3,298.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Teoloyucan, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Teoloyucan, Estado de México, se identificó un universo asignado de 121,136.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número PMT/ADQ/GDX-0001/2021 “Servicios del sistema integral de seguridad ciudadana y emergencia vecinales por cuadrantes al centro de mando del municipio y a familiares, contactos y vecinos, denominado S.I.S.C” correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 3,298.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,298.4 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la falta de documentación del cuestionario de control interno; además, no se proporcionaron los registros presupuestales por momento contable ni la fuente de financiamiento; asimismo, se careció del estudio de mercado, de las bases de licitación, del dictamen de excepción a la licitación pública, el fallo y las garantías de cumplimiento y vicios ocultos del contrato PMT/ADQ/GDX-0001/2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 3,298.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teoloyucan, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Teoloyucan, Estado de México, erogó 3,298.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato PMT/ADQ/GDX-0001/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Teoloyucan, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del contrato número PMT/ADQ/GDX-0001/2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Teoloyucan, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Teoloyucan, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Teotihuacán, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15092-19-0876-2022

Modalidad: Presencial

876

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	771.3
Muestra Auditada	771.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Teotihuacán, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Teotihuacán, Estado de México, se identificó un universo asignado de 88,519.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el concepto “adquisición de computadoras, camión de bomberos, tanques de oxígeno y bombas dosificadoras” correspondiente al capítulo 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles” con un monto seleccionado por 771.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 771.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El principal resultado se refiere a la falta de documentación comprobatoria que acredite el ejercicio del gasto, así como, la entrega de los bienes adquiridos por 771.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 771,306.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 4 generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 771.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teotihuacán, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Teotihuacán, Estado de México, erogó 771.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Teotihuacán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 771.3 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Teotihuacán, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Teotihuacán, Estado de México, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Tepotzotlán, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15095-19-0877-2022

Modalidad: Presencial

877

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,445.4
Muestra Auditada	1,445.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tepotzotlán, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tepotzotlán, Estado de México, se identificó un universo asignado de 179,538.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pedidos números ADQ-21-0192, ADQ-21-0540, ADQ-21-0745, ADQ-21-1386, ADQ-21-1655, ADQ-21-1766, ADQ-21-1778, ADQ-21-1994, ADQ-21-2296, ADQ-21-2443, ADQ-21-2491 y ADQ-21-2493 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,445.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,445.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tepotzotlán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,445.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepotzotlán, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tepotzotlán, Estado de México, erogó 1,445.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tepotzotlán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tepotzotlán, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tepotzotlán, Estado de México, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Texcoco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15099-19-0878-2022

Modalidad: Presencial

878

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,149.1
Muestra Auditada	4,149.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Texcoco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Texcoco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 335,758.8 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los conceptos correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 4,149.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,149.1 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren al pago oportuno a la Comisión Nacional del Agua por el uso o aprovechamiento de los cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales y por el uso de agua potable; así como, al entero de manera oportuna al Gobierno del Estado de México del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,149.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Texcoco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Texcoco, Estado de México, erogó 4,149.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos pagados con las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 a la Comisión Nacional del Agua por el uso de agua potable y por descargas de aguas residuales, así como al Gobierno del Estado de México por concepto de Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

En el ejercicio de los recursos, el municipio se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

El municipio de Texcoco, Estado de México, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Texcoco, Estado de México, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Tianguistenco, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15101-19-0879-2022

Modalidad: Presencial

879

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,453.1
Muestra Auditada	10,453.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tianguistenco, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tianguistenco, Estado de México, se identificó un universo asignado de 136,679.8 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el concepto “SMDIF/Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Subsidios y apoyos” correspondiente al capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” con un monto seleccionado por 10,453.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 10,453.1 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes: el municipio de Tianguistenco, Estado de México, careció del acuse del oficio mediante el cual informó el número de cuenta bancaria en la que se recibirían los recursos; de la totalidad de los recibos oficiales correspondientes a las ministraciones; de reportes financieros que presentaran correctamente el ejercicio de los recursos, y de los recibos oficiales de las transferencias efectuadas al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco, Estado de México.

Por lo que corresponde al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Tianguistenco, Estado de México, ejecutor de los recursos, no acreditó el ejercicio de los recursos transferidos de las Participaciones Federales a Municipios 2021 por 341.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 341,729.69 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 10,453.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tianguistenco, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tianguistenco, Estado de México, erogó 10,421.3 miles de pesos, que representaron el 99.7% de los recursos correspondientes a la partida de gasto 4383 “Subsidios y apoyos”, por lo que se identificó un saldo sin ejercer por 31.8 miles de pesos, que representó el 0.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tianguistenco, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 341.7 miles de pesos, que representó el 3.3 % del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tianguistenco, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tianguistenco, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15104-19-0880-2022

Modalidad: Presencial

880

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,577.4
Muestra Auditada	38,577.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, se identificó un universo asignado de 1,937,624.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número TLAL/DIU/R28-IV/LP-003/2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 38,577.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 38,577.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, infringió la normativa en materia del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Tlalnepantla de Baz, Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 38,577.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, erogó 38,577.4 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los conceptos que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, infringió la normativa en materia del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Tlalnepantla de Baz, Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Toluca, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15106-19-0881-2022

Modalidad: Presencial

881

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	367,752.3
Muestra Auditada	367,752.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Toluca, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Toluca, Estado de México, se identificó un universo asignado de 1,625,566.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 367,752.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 367,752.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Toluca, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 367,752.3 miles de pesos, para el pago de sueldos de 5,205 trabajadores que ocuparon 201 categorías autorizadas, los cuales se ajustaron a los tabuladores de sueldos; sin embargo, el tabulador de sueldos reportó de manera anual el sueldo por el total de las plazas autorizadas, lo cual no permite comprobar que los pagos realizados por concepto de sueldo correspondieron a lo autorizado conforme al periodo de pago de las nóminas proporcionadas, por lo que se carecieron de los principios de equidad, igualdad y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 367,752.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Toluca, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Toluca, Estado de México, erogó 367,752.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 21, 22, 23 y 24.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Toluca, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Toluca, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Toluca, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tultepec, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15108-19-0882-2022

Modalidad: Presencial

882

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,593.1
Muestra Auditada	4,593.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tultepec, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tultepec, Estado de México, se identificó un universo asignado de 191,296.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato multianual número TUL/CAR/AD/01/2019, “prestación de servicios de arrendamiento de cuatro camiones compactadores para la recolección de desechos sólidos” correspondientes al capítulo 3000 “servicios generales” con un monto seleccionado por 4,593.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,593.1 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a la falta de los registros presupuestales y contables de las erogaciones debidamente actualizados, identificados y controlados del capítulo 3000 “servicios generales”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y de la evidencia documental que acreditara el pago y la prestación del servicio de arrendamiento de cuatro camiones compactadores para la recolección de desechos sólidos por un total de 4,593.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,593,072.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 4 generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,593.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tultepec, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tultepec, Estado de México, erogó 4,593.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato multianual número TUL/CAR/AD/01/2019, y un convenio modificatorio al contrato multianual de prestación de servicios de arrendamiento.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tultepec, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 4,593.1 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tultepec, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tultepec, Estado de México, no realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Tultitlán, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15109-19-0884-2022

Modalidad: Presencial

884

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,000.0
Muestra Auditada	25,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tultitlán, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tultitlán, Estado de México, se identificó un universo asignado de 799,805.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrado por el contrato número 15,713, volumen ordinario 332 y folio número 001, EXP.-1009/21/DTA “Adquisición de un terreno denominado (Terremote), ubicado en la población de San Pablo de las Salinas, municipio de Tultitlán, Estado de México” correspondiente al capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” con un monto seleccionado por 25,000.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 25,000.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El principal resultado se refiere a la adquisición de un terreno que contó con una superficie de 22,358 m^2; con escritura número 15,713, volumen ordinario 332 y folio número 001, EXP.-1009/21/DTA cuyas medidas no corresponden con las obtenidas durante la revisión física, pues se verificó que el predio abarca una superficie de 19,477.60 m^2, por lo que el municipio pagó 3,220.8 miles de pesos en exceso.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,220,771.08 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, uno fue solventado 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 un monto de 25,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tultitlán, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tultitlán, Estado de México, erogó 25,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la escritura número 15,713, volumen ordinario 332 y folio número 001, EXP.-1009/21/DTA.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tultitlán, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2021, de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, del Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, del Reglamento del Título Quinto del Código Financiero del Estado de México y sus Municipios y de la escritura número 15,713, volumen ordinario 332 y folio número 001, EXP.-1009/21/DTA, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,220.8 miles de pesos, que representó el 12.9% del monto auditado. Las observancias derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tultitlán, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tultitlán, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de las Participaciones a Municipios correspondientes al ejercicio 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Valle de Bravo, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15110-19-0885-2022

Modalidad: Presencial

885

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60,177.2
Muestra Auditada	60,177.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Valle de Bravo, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Valle de Bravo, Estado de México, se identificó un universo asignado de 213,994.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados al capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 60,177.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 60,177.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Valle de Bravo, Estado de México, ejerció recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” por 60,177.2 miles de pesos, para el pago de sueldos de 920 trabajadores que ocuparon 205 categorías autorizadas, de las cuales se verificó que el tabulador de sueldos utilizado se reportó de manera anual el sueldo por el total de las plazas autorizadas, lo cual no permitió comprobar que los pagos realizados por concepto de sueldo correspondieran a lo autorizado conforme al periodo de pago de las nóminas proporcionadas, por lo que se careció de los principios de equidad, igualdad y transparencia; además, que realizó pagos en exceso a 156 trabajadores por concepto de sueldo por 1,172.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,172,881.35 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 60,177.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Valle de Bravo, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Valle de Bravo, Estado de México, erogó 60,177.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales” que integraron el universo seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Valle de Bravo, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, lo que generó un probable daño por un importe de 1,172.9 miles de pesos, que representó el 1.9% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Valle de Bravo, Estado de México, no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Valle de Bravo, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa Victoria, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15114-19-0887-2022

Modalidad: Presencial

887

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,217.6
Muestra Auditada	2,217.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Villa Victoria, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Villa Victoria, Estado de México, se identificó un universo asignado de 138,812.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato con número MVV/SOySP/AD-01/RP/001/2021 correspondiente al capítulo 6000 inversión pública con un monto seleccionado por 2,217.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,217.6 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Villa Victoria, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, ya que se rebasó el importe del contrato realizado conforme a los montos establecidos en la normativa aplicables a la modalidad de adjudicación directa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,217.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Villa Victoria, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Villa Victoria, Estado de México, erogó 2,217.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato con número MVV/SOySP/AD-01/RP/001/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Villa Victoria, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, ya que se

rebasó el importe del contrato realizado conforme a los montos establecidos en la normativa aplicables a la modalidad de adjudicación directa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Villa Victoria, Estado de México, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Villa Victoria, Estado de México, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zinacantepec, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15118-19-0888-2022

Modalidad: Presencial

888

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,221.5
Muestra Auditada	3,221.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Zinacantepec, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Zinacantepec, Estado de México, se identificó un universo asignado de 275,875.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos correspondientes al capítulo 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles” con un monto seleccionado por 3,221.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,221.5 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

Sin irregularidades.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,221.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zinacantepec, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Zinacantepec, Estado de México, erogó 3,221.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los 17 contratos del capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles seleccionados como muestra de auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zinacantepec, Estado de México, observó la normativa de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

El municipio de Zinacantepec, Estado de México, 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.

En conclusión, el municipio de Zinacantepec, Estado de México realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Zumpango, Estado de México

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-15120-19-0889-2022

Modalidad: Presencial

889

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,009.7
Muestra Auditada	9,009.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Zumpango, Estado de México, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Zumpango, Estado de México, se identificó un universo asignado de 240,716.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el número de contrato ZUM/DOP-22-LPN/REPO/2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 9,009.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 9,009.7 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zumpango, Estado de México, no canceló el total de la documentación comprobatoria con la leyenda “operado” y en los casos en los que se identificó la leyenda no se mencionó la fuente financiamiento. La observación derivo en la promoción de acciones.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,009.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zumpango, Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Zumpango, Estado de México, erogó 9,009.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al anticipo y a la estimación uno finiquito del número de contrato ZUM/DOP-22-LPN/REPO/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zumpango, Estado de México, infringió la normativa, principalmente en materia del Bando Municipal de Zumpango 2021 y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Zumpango, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Zumpango, Estado de México, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Acámbaro, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11002-19-0917-2022

Modalidad: Presencial

917

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,978.0
Muestra Auditada	4,978.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Acámbaro, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,978.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Acámbaro, Guanajuato, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 4,978.0 miles de pesos, que se integra por recursos de la compra de 107 generadores de oxígeno; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la no cancelación de la documentación contable con la leyenda “operado”, además de qué los registros presupuestales no se realizaron de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, dichas observaciones fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,003,719.61 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,003,719.61 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 25,695.61 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,978.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Acámbaro, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Acámbaro, Guanajuato, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

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 de las Participaciones Federales a Municipios, éstos no se cumplieron, ya que el Municipio de Acámbaro, Guanajuato, no contó con la documentación para acreditar que los bienes recibidos mediante las actas de entrega-recepción correspondieron con las especificaciones contractuales y no presentaron las pólizas de garantía y los manuales que permitan su correcta operación y funcionamiento, cabe mencionar que dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el Municipio de Acámbaro, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados a las Participaciones Federales.

Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11005-19-0918-2022

Modalidad: Presencial

918

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,153.7
Muestra Auditada	9,153.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 9,153.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato, no incurrió en inobservancias de la normativa; respecto al pago de los servicios personales que se analizaron en el ejercicio fiscal 2021, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos disponibles; asimismo, su sistema de control interno se evaluó con una calificación alta; y no se destinaron recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el pago de personal de honorarios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,153.7 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato, cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Reglamento Orgánico de la Administración Municipal de Apaseo el Grande, Guanajuato.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato, destinó parte del recurso al pago de sueldos y salarios del personal adscrito a la

Tesorería Municipal; Obras Públicas; Gobierno Municipal; entre otras, correspondientes a las catorcenas 10, 11, 20 y 21 del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el Municipio de Apaseo el Grande, Guanajuato, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Celaya, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11007-19-0919-2022

Modalidad: Presencial

919

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,310.5
Muestra Auditada	16,310.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Celaya, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, mismos que ascendieron a un monto de 16,310.5 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Celaya, Guanajuato, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Participaciones Federales del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que cumplió las disposiciones del ejerció de los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 16,310.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Celaya, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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 Celaya, Guanajuato, comprometió el 100.0% y pagó el 100.0% de los recursos de la muestra, 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 Celaya, Guanajuato, cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, y la Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

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, 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el municipio de Celaya, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la adquisición de Licencias de Google

Workspace Business Standard; Compra de Grúa y Plataforma; Camión Recolector de Basura 21yds; Compra de Unidades, y Servicio de configuración y administración de redes wireless para el site municipal, que fueron entregados a total satisfacción de los beneficiarios.

En conclusión, el municipio de Celaya, Guanajuato, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Guanajuato, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11015-19-0922-2022

Modalidad: Presencial

922

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	887.9
Muestra Auditada	887.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Guanajuato, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 887.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Guanajuato, Guanajuato, durante la auditoría, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que los procesos de adjudicación y contratación de los servicios y bienes intangibles fiscalizados pagados con recursos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se ejercieron, adjudicaron, contrataron y registraron contable y presupuestalmente, de conformidad con la legislación y normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 887.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Guanajuato, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

Asimismo, el municipio 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 Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, 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; lo que fue corroborado con los resultados de la auditoría.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a los capítulos de gasto 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”.

En conclusión, el Municipio de Guanajuato, Guanajuato, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Irapuato, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11017-19-0924-2022

Modalidad: Presencial

924

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,962.2
Muestra Auditada	2,962.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 *denominado* "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al Municipio de Irapuato, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros", que ascendió a un monto de 2,962.2 miles de pesos; que representaron el 100% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El Municipio de Irapuato, Guanajuato, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Participaciones Federales del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que cumplió con las disposiciones del ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,962.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Irapuato, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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 Irapuato, Guanajuato, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos de la muestra, 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 Irapuato, Guanajuato, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, y a la Ley de Obras Públicas para el Estado de Guanajuato y sus Municipios, ya que se observó que adquirió uniformes para el personal sindicalizado y que fueron entregados a total satisfacción de los beneficiarios.

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, por lo que debe continuar en su mejora continua hacia la ejecución de sus procesos, el cumplimiento de sus objetivos, el cumplimiento a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables y la transparencia y rendición de cuentas.

En conclusión, el municipio de Irapuato, Guanajuato, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Jerécuaro, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11019-19-0925-2022

Modalidad: Presencial

925

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,632.9
Muestra Auditada	1,632.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Jerécuaro, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 “Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,632.9 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el Municipio de Jerécuaro, Guanajuato, durante la revisión se identificaron inobservancias de la normativa aplicable, principalmente a la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato ya que la adquisición del vehículo se cotizó de contado mientras que se pagó de crédito el vehículo se entregó a satisfacción de los beneficiarios, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 138,642.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,632.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Jerécuaro, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Jerécuaro, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente a la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, ya que se observó que adquirió un vehículo y se cotizó de contado mientras que se pagó a crédito por lo que el importe aumentó, el que fue entregado a satisfacción del beneficiario por un importe de 1,632.9 miles

de pesos, que representó el 100.0% 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 que es necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En conclusión, el Municipio de Jerécuaro, Guanajuato, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de León, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11020-19-0927-2022

Modalidad: Presencial

927

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,311.5
Muestra Auditada	26,311.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de León, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de las participaciones correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 26,311.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron observaciones cuantificables por 214.7 miles pesos que están integrados por penas convencionales por 204.1 miles de pesos y sanciones adicionales por el desfasamiento de 20 días por 10.6 miles de pesos de la obra denominada Rehabilitación de acceso principal colmillos del zoológico de León, Guanajuato, y recuperaciones operadas por 141.9 miles de pesos y cargas financieras por 2.1 miles de pesos por un anticipo pendiente de amortizar de la obra denominada “Pavimentación de la calle Manuel Crescencio Rejón tramo: José A. Godoy - Anastacio Cerecero en la colonia Periodistas Mexicanos”.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 358,710.22 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 144,000.36 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,133.30 pesos se generaron por cargas financieras; 214,709.86 pesos están pendientes de aclaración.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 26,311.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al Municipio de León, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo el Municipio de León, Guanajuato, infringió la normativa, principalmente la Ley de Obra Pública y servicios relacionados con la misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, ya que se observó que la obra denominada “Rehabilitación de acceso principal colmillos del zoológico de León, Guanajuato, con número de contrato A-2510-K100193-62901-E/0515/2021”, con un importe contractual de 9,460.0 miles de pesos, está en proceso de ejecución y presentó un periodo contractual vencido de 140 días al 13 de enero de 2023 con un importe pagado de 6,086.8 miles de pesos, sin que a la fecha le fueran aplicadas las penas convencionales por 204.1 miles de pesos y sanciones adicionales por el desfasamiento de 20 días por 10.6 miles de pesos; y de la obra denominada “Pavimentación de la calle Manuel Crescencio Rejón tramo: José A. Godoy - Anastacio Cerecero, en la Colonia Periodistas Mexicanos, con número de contrato A-2510-K100213-61401-D/0344/2021”, por un importe contratado por 9,408.1 miles de pesos, no se amortizó un saldo del anticipo por 141.9 miles de pesos; en el transcurso de la auditoría, se recuperaron recursos por 141.9 miles de pesos y 2.1 miles de pesos se generaron por cargas financieras con motivo de la intervención de la ASF; la observación determinada del resultado número 6 fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe y el resultado número 5 generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 214.7 miles de pesos, que representa el 1.1% 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 que se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En conclusión, el Municipio de León, Guanajuato, 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 Pénjamo, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11023-19-0928-2022

Modalidad: Presencial

928

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,037.0
Muestra Auditada	12,037.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Pénjamo, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 12,037.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Durante la revisión al Municipio de Pénjamo, Guanajuato, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no canceló con la leyenda de “operado” ni identificó con el nombre del fondo la totalidad de la documentación que soporta el gasto; tampoco realizó la totalidad de los pagos de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; asimismo, no realizó los enteros por concepto del Impuesto Sobre la Renta en la segunda quincena de julio por un importe de 29.3 miles pesos y la primera quincena de diciembre por un importe de 22.9 miles de pesos.

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 del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,037.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pénjamo, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del fondo, el municipio de Pénjamo, Guanajuato, incumplió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato y el Código Civil para el

estado de Guanajuato, ya que se observó que la documentación no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo, no implementó mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario; asimismo, se constató que no realizó los enteros por concepto del Impuesto Sobre la Renta, en la segunda quincena de julio por un importe de 29.3 miles pesos y la primera quincena de diciembre por un importe de 22.9 miles de pesos.

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, 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el municipio de Pénjamo, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados al capítulo 1000 “Servicios Personales” y, por lo que se refiere al ejercicio del gasto, no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el municipio de Pénjamo, Guanajuato, realizó en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Romita, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11026-19-0929-2022

Modalidad: Presencial

929

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,061.5
Muestra Auditada	3,061.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Romita, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales se revisó una muestra de 3,061.5 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la revisión al municipio de Romita, Guanajuato, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en: que no se canceló con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo toda la documentación que soporta el gasto; no se efectuó en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios todos los pagos realizados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,061.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Romita, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el municipio de Romita, Guanajuato, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública del estado de Guanajuato y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que la documentación no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo, no se implementaron mecanismos de control para que los pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario.

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 conclusión, el municipio de Romita, Guanajuato, realizó en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Salamanca, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11027-19-0931-2022

Modalidad: Presencial

931

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,800.0
Muestra Auditada	6,800.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Salamanca, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 6,800.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el Municipio de Salamanca, Guanajuato, durante la revisión se identificaron inobservancias de la normativa aplicable, principalmente a la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato y al Reglamento de Contrataciones Públicas para el Municipio de Salamanca, Guanajuato, ya que el contrato número C-RM-104/2021 “ADQUISICION DE 10 CAMIONES DE BASURA” no cuenta con la fianza de cumplimiento y los bienes no fueron entregados de conformidad con los plazos establecidos en el contrato, las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,800.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Salamanca, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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 Salamanca, Guanajuato, comprometió y pagó el 100.0% de los recursos de la muestra, 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 Salamanca, Guanajuato, incurrió en inobservancias de la normativa aplicable, principalmente a la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato y al Reglamento de Contrataciones Públicas para el Municipio de Salamanca, Guanajuato.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, no se cumplieron, ya que el Municipio de Salamanca, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a una la adquisición de 10 camiones de basura sin contar con la fianza de cumplimiento y los bienes no fueron entregados de conformidad con los plazos establecidos en el contrato, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el municipio de Salamanca, Guanajuato, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Salvatierra, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11028-19-0932-2022

Modalidad: Presencial

932

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,043.1
Muestra Auditada	8,043.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Salvatierra, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “6000” Inversión Pública, del cual, se revisó una muestra de 8,043.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad de 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Salvatierra, Guanajuato, no incurrió en inobservancias de la normativa; respecto de las obras y acciones financiadas con recursos de dicho fondo, se encuentran comprendidas en los rubros establecidos, en cuentas contables y presupuestales específicas debidamente identificadas, actualizadas y controladas de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,043.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Salvatierra, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Salvatierra, Guanajuato, cumplió con la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Código Fiscal de la Federación; Presupuesto General de Egresos del estado de Guanajuato, y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Salvatierra, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública; y

por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Salvatierra, Guanajuato, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11033-19-0934-2022

Modalidad: Presencial

934

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,729.7
Muestra Auditada	3,729.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,729.7 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del Fondo de Participaciones Federales del ejercicio fiscal 2021, en virtud de que cumplió con las disposiciones del ejerció los recursos con oportunidad y realizó los registros contables y presupuestales conforme a lo establecido.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,729.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, no incurrió en inobservancias de la normativa aplicable, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, a la Ley de Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y a la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que en el Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, se observó que los pagos de sueldos y salarios están soportados y corresponden a

la plantilla del personal y el tabulador autorizados, asimismo en los casos de incidencias registradas no se realizaron pagos posteriores.

En conclusión, el Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11003-19-0935-2022

Modalidad: Presencial

935

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,701.1
Muestra Auditada	34,701.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 34,701.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, atendió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, ya que cumplió con el registro presupuestal del capítulo 1000 “Servicios Personales”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se encontraron respaldados en la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales y fue cancelada con la leyenda “operado” e identificada con el nombre del fondo; además, las plazas, las categorías y sueldos pagados se correspondieron con la plantilla de personal y el tabulador de sueldos autorizados y no se realizaron pagos posteriores al personal que causó baja temporal o definitiva.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 34,701.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, cumplió de forma razonable la normativa aplicable, principalmente el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, éstos se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio San Miguel de Allende, Guanajuato, registró el capítulo 1000 “Servicios Personales”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales y fue cancelada con la leyenda “operado” e identificada con el nombre del fondo; adicionalmente, las plazas, categorías y sueldos pagados se correspondieron con la plantilla de personal y el tabulador de sueldos autorizados, y no se realizaron pagos posteriores al personal que causó baja temporal o definitiva.

En conclusión, el Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos Participaciones Federales de Municipios.

Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11037-19-0937-2022

Modalidad: Presencial

937

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,133.7
Muestra Auditada	2,133.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,133.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, adjudicó los tres servicios de manera directa y de conformidad con la normativa aplicable, y realizó el registro presupuestal por concepto del Capítulo 3000 de Servicios Generales por importe de 2,133.7 miles de pesos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,133.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Reglamento de Contrataciones Públicas para el Municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato.

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.

En conclusión, el municipio de Silao de la Victoria, Guanajuato, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Uriangato, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11041-19-0938-2022

Modalidad: Presencial

938

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	674.8
Muestra Auditada	674.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Uriangato, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “5000” (bienes muebles, inmuebles e intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 674.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Uriangato, Guanajuato, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que derivó en tres faltas administrativas, donde no canceló con la leyenda "operado” ni se identificó con el nombre del fondo; adjudicó dos contratos de manera directa, sin embargo, no presentaron la documentación que justifique la asignación de los contratos derivado de la investigación de mercado y formalizaron los contratos de las adquisiciones sin que estos describieran la fecha y lugar de entrega de los bienes, no presentaron las actas de entrega-recepción que justifiquen el cumplimiento contractual respecto de las especificaciones, y cantidades pactadas en los dos contratos; asimismo, no presentaron las pólizas de garantía y los manuales que permitan la correcta operación y funcionamiento de los bienes, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

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 un monto de 674.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Uriangato, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Uriangato, Guanajuato, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, no obstante que no se contó con la documentación para acreditar la adjudicación de los contratos y no se presentaran las actas de entrega-recepción de los bienes, las pólizas de garantía y los manuales de operación y funcionamiento.

En conclusión, el Municipio de Uriangato, Guanajuato, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Yuriria, Guanajuato

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-11046-19-0940-2022

Modalidad: Presencial

940

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	403.1
Muestra Auditada	403.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Yuriria, Guanajuato.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 403.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Yuriria, Guanajuato, infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por 403.1 miles de pesos, que se integra por recursos por aclarar de la compra de materiales de construcción de gavetas en el Panteón Municipal Fray Elías del Socorro Nieves de Yuriria, Guanajuato; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en la no cancelación de la documentación contable con la leyenda “operado”, además de que no se identificó con el nombre del fondo; las observaciones fueron solventadas antes de la emisión de dicho informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 403,067.43 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 403.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Yuriria, Guanajuato, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Yuriria, Guanajuato, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del estado de Guanajuato.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, no se cumplieron, ya que el Municipio de Yuriria, Guanajuato, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a una obra de construcción de gavetas en el Panteón Municipal en la Cabecera Municipal de Yuriria, Guanajuato, sin contar con la documentación justificativa de los trabajos realizados; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, el Municipio de Yuriria, Guanajuato, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos asignados de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12001-19-0969-2022

Modalidad: Presencial

969

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	750,837.5
Muestra Auditada	750,837.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, se revisó una muestra de 750,837.5 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0 % de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, cumplió con el ejercicio y aplicación de los recursos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 750,837.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, la auditoría con corte al 31 de diciembre de 2021, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, realizó una gestión eficiente y transparente de los de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12003-19-0971-2022

Modalidad: Presencial

971

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,853.5
Muestra Auditada	3,853.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al Municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 "materiales y suministros" y 3000 "servicios generales" se revisó una muestra de 3,853.5 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0 % de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero, no cumplió de manera eficiente y transparente con el ejercicio de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,853,532.25 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 2 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 un monto de 3,853.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,853.5 miles de pesos, el cual representó el 100 % de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero, no cuenta con un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Ajuchitlán del Progreso, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Arcelia, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12007-19-0972-2022

Modalidad: Presencial

972

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,615.4
Muestra Auditada	3,615.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al Municipio de Arcelia, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondiente al Capítulo 2000 (materiales y suministros), del cual, se revisó una muestra de 3,615.4 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Arcelia, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa por un monto de 549,913.64 pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 345,779.25 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,615.4 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al municipio de Arcelia, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, la auditoría con corte al 31 de diciembre 2021, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 345.8 miles de pesos, el cual representó el 9.6% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Arcelia, Guerrero, no cuenta con un adecuado sistema de control interno, que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Arcelia, Guerrero, realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12028-19-0974-2022

Modalidad: Presencial

974

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,331.3
Muestra Auditada	92,331.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 "Servicios Personales", de los cuales, se revisó una muestra de 92,331.3 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 22,411.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 22,411,806.96 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 una muestra de 92,331.3 miles de pesos, que representó el 100 % de los recursos asignados al municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría con corte al 31 de diciembre de 2021, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 22,411.8 miles de pesos, el cual representó el 24.3 % de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permite identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12029-19-0976-2022

Modalidad: Presencial

976

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,185.0
Muestra Auditada	11,185.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000 y 6000” (Servicios Generales e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 11,185.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 7,936.8 miles de pesos por aclarar, que se integran por 7,235.7 miles de pesos por la falta de evidencia documental suficiente de los servicios prestados, establecidos en 7 contratos y por 701.1 miles de pesos por la falta de acreditamiento de pago de 3 contratos de la cuenta donde se administraron los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,936,790.47 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 11,185.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, infringió de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 7,936.8 miles de pesos, que representa el 71.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Cocula, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12017-19-0977-2022

Modalidad: Presencial

977

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,303.1
Muestra Auditada	2,303.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cocula, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “2000” (Materiales y Suministros), de los cuales, se revisó una muestra de 2,303.1 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 264.3 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de acreditamiento del pago de la cuenta donde se administraron los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021, de 5 pólizas con números 593, 592, 595, 596 y 597.

Montos por Aclarar

Se determinaron 264,322.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,303.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cocula, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cocula, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 264.3 miles de pesos, que representa el 11.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Cocula, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12021-19-0978-2022

Modalidad: Presencial

978

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,741.6
Muestra Auditada	3,741.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 3,741.6 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 2,659.5 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de documentación comprobatoria de erogaciones realizadas con Participaciones Federales a Municipios 20201, consistente en evidencia documental suficiente de los servicios prestados correspondientes a la realización de un programa integral de mejoramiento en el Municipio (polígonos a pintar para la pinta de fachadas) y por la implantación desarrollo y soporte de aplicaciones y base de datos, así como la capacitación, levantamiento de requerimientos y seguimiento del software Coram.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,659,500.02 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,741.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por

2,659.5 miles de pesos, que representa el 71.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero, no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Cuautepec, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12025-19-0979-2022

Modalidad: Presencial

979

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,069.9
Muestra Auditada	1,069.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cuautepec, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “2000” (Materiales y Suministros), del cual, se revisó una muestra de 1,069.9 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 1,069.9 miles de pesos por aclarar, que se integran por 1,048.2 miles de pesos por falta de evidencia documental suficiente de las adquisiciones y servicios prestados de contratos por la adquisición de materiales, consumibles de oficina y cómputo; y por 21.7 miles de pesos por no acreditar el pago total de 2 pólizas, de la cuenta donde se administraron los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,069,927.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,069.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuautepec, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cuautepec, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 1,069.9 miles de pesos, que representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Cuautepec, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12032-19-0981-2022

Modalidad: Presencial

981

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,098.5
Muestra Auditada	2,098.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000, 4000 y 6000” (Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 2,098.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 1,350.0 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de las facturas de los pagos, fotografías, reporte de actividades, documentación que demuestre a entera satisfacción por parte del municipio que acrediten el servicio prestado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,350,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 2,098.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 1,350.0 miles de pesos, que representa el 64.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de General Heliodoro Castillo, Guerrero, no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12035-19-0984-2022

Modalidad: Presencial

984

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,040.4
Muestra Auditada	6,040.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000 y 6000” (Servicios Generales e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 6,040.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 4,913.7 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de evidencia documental suficiente de los servicios prestados, establecidos en 14 contratos adjudicados al mismo proveedor por arrendamiento de maquinaria y/o equipo y de 10 contratos adjudicados al mismo proveedor por la prestación de servicios para realizar el trabajo de proceso de validación de impuesto sobre la renta participable y timbrado de la nómina de los meses de noviembre 2020 a agosto 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,913,661.88 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 6,040.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 4,913.7 miles de pesos,

que representa el 81.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12068-19-0986-2022

Modalidad: Presencial

986

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,021.6
Muestra Auditada	7,021.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000, 5000 y 6000” (Servicios Generales, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 7,021.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 5,117.5 miles de pesos por aclarar, que se integran por 670.0 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria que acredite los servicios prestados de 3 contratos con números PRESTACIONDESERVICIOS/PF/UNI/001/2021/AD, PRESTACIONDESERVICIOS/PF/UNI/002/2021/AD y PRESTACIONDESERVICIOS/PF/UNI/003/2021/AD; por 400.5 miles de pesos de los cuales el municipio no acreditó el pago de la cuenta donde se administraron los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021 correspondientes a 4 pólizas de egresos con número 519, 520, 521 y 522; y por 4,047.0 miles de pesos por la falta de reporte de actividades de la operación y servicio de los camiones recolectores de basura, reporte fotográfico y actas de entrega de 2 obras denominadas Recolección y acarreo de basura al relleno sanitario municipal.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,117,470.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y los 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,021.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero, mediante las Participaciones

Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 5,117.5 miles de pesos, que representa el 72.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de La Unión de Isidoro Montes de Oca, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Pilcaya, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12049-19-0988-2022

Modalidad: Presencial

988

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,362.3
Muestra Auditada	6,362.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Pilcaya, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000, 4000 y 6000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 6,362.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 2,674.5 miles de pesos por aclarar, que se integran por 2,252.3 miles de pesos, por la falta de evidencia documental suficiente de las adquisiciones y los servicios prestados de 3 proveedores por la adquisición de productos químicos para la planta tratadora de agua, por la prestación de servicios de asesoría legal de enero a diciembre de 2021 y por la adquisición de Impresora multifuncional, y por 422.2 miles de pesos, por la falta de evidencia documental que acredite la propiedad o los derechos de propiedad del lugar donde se efectuó la obra pública, así como, el finiquito de los trabajos y el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,674,512.54 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:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,362.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pilcaya, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Pilcaya, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 2,674.5 miles de pesos, que representa el 42.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Pilcaya, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de San Marcos, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12053-19-0989-2022

Modalidad: Presencial

989

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,180.2
Muestra Auditada	2,180.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Marcos, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “4000 y 5000” (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 2,180.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó de la adquisición de bultos de semilla Pionner, que la adquisición del bien se haya llevado a cabo mediante un procedimiento de adjudicación en ninguna de sus tres modalidades, por lo que se presume un posible fraccionamiento, debido a que el objeto de la adquisición corresponden a los mismos bienes, aunado a que la suma de los montos total de las operaciones en análisis por proveedor, superan el monto máximo indicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Guerrero para el Ejercicio Fiscal 2021, por lo que se debió realizar la formalización del contrato; asimismo, no se presentó evidencia documental de los oficios que acrediten el saldo disponible dentro del presupuesto aprobado, en la partida correspondiente (oficio de suficiencia presupuestal) para la adquisición citada y para el contrato con número G.C/SANMAR/ADQ/001/2021-LITP.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,180.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Marcos, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Marcos, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes

Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de San Marcos, Guerrero, realizó en general una gestión adecuada, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12055-19-0991-2022

Modalidad: Presencial

991

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,261.1
Muestra Auditada	11,261.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 5000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles e Inmuebles e Intagibles), de los cuales, se revisó una muestra de 11,261.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 11,261.1 miles de pesos por aclarar, por la falta de evidencia documental suficiente de los servicios prestados, establecidos en 6 contratos con números Contrato Abierto No.003-2021, Contrato Abierto No.006-2021, Contrato Abierto No.002-2021, Contrato Abierto No.004-2021, Contrato No. 0032-2021 y MTA-GFP-2021-AD-13905.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,261,110.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 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 un monto de 11.261,1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero y la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generó un probable daño a la

Hacienda Pública por 11.261,1 miles de pesos, que representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Teloloapan, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12058-19-0993-2022

Modalidad: Presencial

993

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,931.3
Muestra Auditada	2,931.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Teloloapan, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 2,931.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 1,324.0 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de evidencia documental suficiente de la adquisición o de los servicios prestados correspondientes a 1 adquisición de bienes, 1 servicio y 2 gastos sin contrato, de los contratos números MTG/EXP/21/001, AYTO-TELOGRO-TM-2021-02-001, sin contrato (por la adquisición de Timbres Fiscales para la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por los ingresos que recibe el Ente Público) y sin contrato (por la prestación de servicios profesionales para la gestión ante el Servicio de Administración tributaria para la devolución de los pagos efectivamente realizados del impuesta sobre la renta, correspondientes a los meses de enero a junio del 2020.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,323,953.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 6 restantes generaron:

1 Recomendación, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,931.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teloloapan, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Teloloapan, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 1,324.0 miles de pesos, que representaron el 45.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Teloloapan, Guerrero, no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12066-19-0996-2022

Modalidad: Presencial

996

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,171.9
Muestra Auditada	7,171.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales e Inversión Pública) de los cuales, se revisó una muestra de 7,171.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 2,593.9 miles de pesos por aclarar, correspondientes a la falta de evidencia documental de las adquisiciones y servicios prestados de 2 contratos con números HCA/002/MTC/2021 y KJC/001/MTC/2021 y de gastos sin contrato a 2 proveedores correspondiente a la adquisición de materiales, útiles y equipos menores de oficina y la adquisición de material de limpieza.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,593,947.83 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 7,171.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por

2,593.9 miles de pesos, que representa el 36.2 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio Tlapa de Comonfort, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-12038-19-0997-2022

Modalidad: Presencial

997

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52,737.2
Muestra Auditada	52,737.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000, 5000 y 6000” (Servicios Generales, Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles, e Inversión Pública) de los cuales, se revisó una muestra de 52,737.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 7,644.8 miles de pesos por aclarar, que se integran por 5,139.2 miles de pesos, por la falta de evidencia documental suficiente, correspondiente a 3 servicios del cual se formalizaron los contratos con números MZA-GC-2021-1, MZA-GC-2021-14068 y MZA-GC-2021-14068-1; y por 2,505.6 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto correspondientes a 6 contratos, correspondiente a arrendamientos de camiones, retroexcavadoras y pipas de agua, asignados a 4 proveedores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,644,846.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 6 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 52,737.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por

7,644.8 miles de pesos, que representa el 14.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acaxochitlán, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13002-19-1029-2022

Modalidad: Presencial

1029

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	744.4
Muestra Auditada	744.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Acaxochitlán, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 744.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades principalmente en materia de control interno, así como en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, primordialmente por deficiencias en los procedimientos de adjudicación de contratos y por la falta de mecanismos de comprobación, supervisión y verificación de los servicios contratados. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, dos de las cuales se atendieron durante la auditoría.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 744.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acaxochitlán, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, dos de las cuales fueron atendidas durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Acaxochitlán, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Apan, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13008-19-1031-2022

Modalidad: Presencial

1031

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,977.5
Muestra Auditada	35,977.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Apan, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 35,977.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades en materia de servicios personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 revisó un monto de 35,977.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Apan, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de servicios personales, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Apan, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13016-19-1033-2022

Modalidad: Presencial

1033

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,516.7
Muestra Auditada	3,516.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, de los cuales, se revisó una muestra de 3,516.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades en materia de control interno y de adquisiciones, arrendamientos y servicios, estas últimas por deficiencias en los procedimientos de adjudicación de contratos, en los requisitos legales mínimos que deben contener los contratos y en la integración de sus expedientes, y por no asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad para la entidad; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,516.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales 2021.

Municipio de Huautla, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13025-19-1034-2022

Modalidad: Presencial

1034

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,578.8
Muestra Auditada	2,578.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Huautla, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 2,578.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron inconsistencias en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por deficiencias en los procedimientos de adjudicación de contratos, toda vez que los expedientes no contaron con el documento de suficiencia presupuestal, no se consideraron en el programa anual de adquisiciones, no se realizaron investigaciones de mercado, no se consideraron montos máximos y mínimos autorizados, no se presentaron dictámenes de excepción a la licitación pública, y las actas del comité no están debidamente fundadas y motivadas; asimismo, no se acreditó haber invitado a personas que cuenten con capacidad de respuesta inmediata. Las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,578.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huautla, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoria.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Huautla, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13028-19-1037-2022

Modalidad: Presencial

1037

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,307.0
Muestra Auditada	7,307.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 7,307.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron inconsistencias en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios, principalmente por deficiencias en la integración de los procesos de adjudicación y de los expedientes de los contratos, tales como la falta de investigación de mercado, de los dictámenes de excepción a la licitación y las actas del Comité de Adquisiciones carentes de la fundamentación y motivación correspondientes; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 revisó un monto de 7,307.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13030-19-1040-2022

Modalidad: Presencial

1040

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,088.1
Muestra Auditada	3,088.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 3,088.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por 3,088.1 miles de pesos, por no presentar la documentación y evidencia que justifique la conclusión de trabajos realizados en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y de obra pública, así como por el pago de una estimación de obra antes de la realización de los trabajos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, cuatro de las cuales se atendieron durante la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,088,107.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 4 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 un monto de 3,088.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de adquisiciones y de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,088.1 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Metztitlán, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13037-19-1041-2022

Modalidad: Presencial

1041

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	276.3
Muestra Auditada	276.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Metztitlán, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 276.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por 82.9 miles de pesos, por no presentar la documentación y la evidencia que justifique la no aplicación de las penas convencionales por atraso en la entrega del servicio contratado, y se detectaron deficiencias en materia de control interno y en materia de adquisiciones, por el inadecuado control presupuestal respecto de las fuentes de financiamiento empleadas en las adquisiciones y servicios relacionados con los bienes muebles de la Administración Pública Municipal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 82,893.60 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 276.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Metztitlán, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno, y de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un

importe de 82.9 miles de pesos, que representó el 30.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Metztitlán, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos del Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13051-19-1043-2022

Modalidad: Presencial

1043

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,023.8
Muestra Auditada	2,023.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 2,023.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por 1,818.5 miles de pesos, por no presentar la documentación y la evidencia aclaratoria y justificativa de la prestación de servicios contratados, mediante el timbrado de nómina y la recuperación del ISR correspondiente, asociados a la prestación del servicio contratado, y se detectó la inadecuada gestión en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, ya que el contrato PMMR-AD-RECUPERACIÓN_ISR-2021 carece de una correcta fundamentación y motivación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,818,466.44 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,023.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,815.5 miles de pesos, que representó el 89.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, éste no le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Mineral de la Reforma, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Mineral del Chico, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13038-19-1044-2022

Modalidad: Presencial

1044

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	410.0
Muestra Auditada	410.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mineral del Chico, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 410.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por 410.0 miles de pesos, por no presentar la documentación y la evidencia que compruebe la realización y terminación de los trabajos contratados, tales como el oficio de terminación de los trabajos, el acta entrega-recepción y el comunicado del municipio a la contraloría de la terminación de éstos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 410,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 410.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mineral del Chico, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 410.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Mineral del Chico, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos del Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Mineral del Monte, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13039-19-1045-2022

Modalidad: Presencial

1045

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,121.7
Muestra Auditada	1,121.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mineral del Monte, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,121.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Púbica por 749.0 miles de pesos, por no presentar la documentación comprobatoria y la evidencia que justifique la realización del timbrado de nómina y la recuperación del ISR, mediante los servicios profesionales contratados para tal fin; no se presentó la información requerida para la evaluación del sistema de control interno, y se determinaron irregularidades en materia de adquisiciones, toda vez que no se presentó la documentación y los requisitos mínimos establecidos en la normativa, en los expedientes de las contrataciones, tales como la suficiencia presupuestal, las investigaciones de mercado, los dictámenes de excepción a la licitación, los contratos carecen de la fundamentación y la motivación correspondientes, de las constancias de inscripción al padrón de proveedores y del registro federal de contribuyentes; las observaciones determinadas, derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 749,037.59 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,121.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mineral del Monte, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 749.0 miles de pesos, el cual representó el 66.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no presentó la información requerida para la evaluación del control interno, por lo que no fue posible determinar el nivel del sistema de control interno, como administrador y ejecutor de las participaciones federales.

En conclusión, el municipio de Mineral del Monte, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Nopala de Villagrán, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13044-19-1046-2022

Modalidad: Presencial

1046

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	630.2
Muestra Auditada	630.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Nopala de Villagrán, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 630.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública por 152.0 miles de pesos, por no presentar la documentación justificativa y comprobatoria de la realización de los servicios contratados. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 152,022.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 630.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nopala de Villagrán, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un importe de 152.0 miles de pesos, que representó el 24.1 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno, sin embargo, no le permitió identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Nopala de Villagrán, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13048-19-1048-2022

Modalidad: Presencial

1048

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,237.0
Muestra Auditada	21,237.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 21,237.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron inconsistencias en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios, por deficiencias en la integración de expedientes, al no incorporar las investigaciones de mercado; los dictámenes de excepción a la licitación, carecen de una correcta fundamentación y motivación; no cuentan con las constancias de invitaciones a personas con la capacidad de respuesta inmediata en la prestación de los servicios, ni con el registro en el padrón de proveedores; asimismo, no contenían la documentación comprobatoria del gasto; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 revisó un monto de 21,237.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13046-19-1049-2022

Modalidad: Presencial

1049

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,811.3
Muestra Auditada	2,811.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 2,811.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por la falta de documentación soporte de la entrega recepción de los bienes, en los expedientes de compra de vehículos, e inconsistencias en los números de serie vehiculares; las observaciones determinadas se atendieron durante 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 revisó un monto de 2,811.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tepeji del Río de Ocampo, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13063-19-1050-2022

Modalidad: Presencial

1050

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,194.4
Muestra Auditada	1,194.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tepeji del Río de Ocampo, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,194.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades en el cumplimiento de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por deficiencias en los procedimientos de adjudicación de contratos, toda vez que no se contó con los dictámenes del proceso de adjudicación, ni con la documentación que acredita la capacidad técnica y financiera y la experiencia del proveedor para la prestación de los servicios, y no se contó con la evaluación respecto de las mejores condiciones en cuanto a calidad y oportunidad de los participantes. Las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 revisó un monto de 1,194.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepeji del Río de Ocampo, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tepeji del Río de Ocampo, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tezontepec de Aldama, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13067-19-1051-2022

Modalidad: Presencial

1051

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,035.0
Muestra Auditada	1,035.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tezontepec de Aldama, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 4000 Trasferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, de los cuales, se revisó una muestra de 1,035.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectó una inconsistencia en materia de adquisiciones, toda vez que no se presentó la garantía de cumplimiento de un contrato. La observación determinada se atendió durante la auditoría.

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 revisó un monto de 1,035.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tezontepec de Aldama, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoria.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

En conclusión, el municipio de Tezontepec de Aldama, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tizayuca, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13069-19-1052-2022

Modalidad: Presencial

1052

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,710.4
Muestra Auditada	3,710.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tizayuca, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 3,710.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectó una inconsistencia en materia de adquisiciones, toda vez que no se presentó la garantía de cumplimiento de un contrato. La observación determinada se atendió durante la auditoría.

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 revisó un monto de 3,710.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tizayuca, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tizayuca, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tula de Allende, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13076-19-1054-2022

Modalidad: Presencial

1054

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,334.0
Muestra Auditada	1,334.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tula de Allende, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 1,334.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron inconsistencias en materia de adquisiciones, consistentes en la falta de documentación comprobatoria de la capacidad técnica de un proveedor y su registro en el padrón de proveedores correspondiente, así como la evidencia documental de las características del bien adquirido, conforme a lo establecido en el contrato. Las observaciones determinadas se atendieron durante 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 revisó un monto de 1,334.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tula de Allende, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tula de Allende, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13077-19-1055-2022

Modalidad: Presencial

1055

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,446.0
Muestra Auditada	3,446.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 3,446.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se identificaron irregularidades en materia de adquisiciones, toda vez que no se presentó documentación de los procesos de adjudicación, tanto en los casos de licitación pública, como en los casos de excepción, tal como el programa anual de adquisiciones, las cotizaciones o la investigación de mercado, los dictámenes técnico y económico, las bases de licitación, el acta constitutiva o similar y el registro de los proveedores en el padrón correspondiente, el acta de excepción, los oficios de invitación, ni las garantías de cumplimiento y vicios ocultos. Las observaciones determinadas se atendieron durante 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 revisó un monto de 3,446.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Xochiatipan, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13078-19-1056-2022

Modalidad: Presencial

1056

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,600.0
Muestra Auditada	2,600.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Xochiatipan, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 2,600.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron irregularidades en materia de obra pública, consistentes en deficiencias en los procedimientos de adjudicación de contratos, toda vez que no se contó con el programa anual de obras, ni con la documentación que acredita la propiedad del terreno a favor del municipio, el acta constitutiva de las empresas participantes, el dictamen económico y el acta de fallo; así como deficiencias en los finiquitos de los contratos de obra, toda vez que no proporcionaron la documentación referente a la terminación de los trabajos, como el acta de finiquito, el acta de entrega recepción y el acta de extinción de obligaciones. Las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,600.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Xochiatipan, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Xochiatipan, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Yahualica, Hidalgo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-13080-19-1057-2022

Modalidad: Presencial

1057

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	897.3
Muestra Auditada	897.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Yahualica, Hidalgo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 897.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se detectaron inconsistencias en materia de control interno, así como en la presentación de la información requerida, en materia de adquisiciones y obra pública; sin embargo, fue posible verificar que los procedimientos de adjudicación, contratación, entrega y pago, en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios se realizaron conforme a la normativa y a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas en los contratos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, una de las cuales, se atendió durante la auditoría.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 897.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Yahualica, Hidalgo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno y adquisiciones, arrendamientos o servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Yahualica, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Arandas, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14008-19-1085-2022

Modalidad: Presencial

1085

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,126.7
Muestra Auditada	14,126.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Arandas, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000” Servicios Generales y “6000” Obra Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 14,126.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó que el municipio en el ejercicio de los recursos no llevó a cabo los procedimientos de adjudicación sin ajustarse al criterio de imparcialidad para obtener las mejores condiciones; tampoco no proporcionó información que justifique 1,158.6 miles de pesos por realizar el pago de rendimientos de conceptos ejecutados con un lapso de tiempo mayor al considerado en el programa de ejecución de obra, constatando que no son congruentes los rendimientos indicados por el licitante con el procedimiento constructivo respectivo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,158,615.60 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 14,126.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Arandas, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, en materia de obra pública, que generaron un monto por aclarar de 1,158.6 miles de pesos, que representó el 8.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Arandas, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Atotonilco el Alto, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14013-19-1086-2022

Modalidad: Presencial

1086

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,643.4
Muestra Auditada	15,643.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Atotonilco el Alto, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000” Servicios Generales y “6000” Obra Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 15,643.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio en el ejercicio de los recursos no proporcionó información que comprueba y justifica el gasto por 4,647.2 miles de pesos por concepto de servicios otorgados, así como 10,996.2 miles de pesos que corresponde a 4 obras ejecutadas por la entidad fiscalizada.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,643,410.83 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 15,643.4 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos asignados al municipio de Atotonilco el Alto, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y obra pública, por un importe de 15,643.4 miles de pesos, el cual representó el 100% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Atotonilco el Alto, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Autlán de Navarro, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14015-19-1087-2022

Modalidad: Presencial

1087

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,572.2
Muestra Auditada	3,572.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Autlán de Navarro, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” Materiales y Suministros, “3000” Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,572.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio de Autlán de Navarro, Jalisco, incumplió la normativa de la Ley General de Contabilidad, por no proporcionar los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las cuales se derivaron las promociones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 3,572.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Autlán de Navarro, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Autlán de Navarro, Jalisco, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ayotlán, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14016-19-1088-2022

Modalidad: Presencial

1088

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,690.7
Muestra Auditada	7,690.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ayotlán, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000” Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 7,690.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Ayotlán, Jalisco, proporcionó información que no corresponde con los recursos fiscalizados, por reportar recursos que se pagaron con otra fuente de financiamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 7,690.7 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos asignados al municipio de Ayotlán, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente por reportar erogaciones las cuales se pagaron con otra fuente de financiamiento, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Ayotlán, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ayutla, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14017-19-1089-2022

Modalidad: Presencial

1089

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60.0
Muestra Auditada	60.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ayutla, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “5000” Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 60.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Ayutla, Jalisco, proporcionó información respecto de adquisiciones y obra pública que provienen de otra fuente de financiamiento, lo que se considera un acto de simulación para entorpecer y obstaculizar los trabajos de auditoría.

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 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 60.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos seleccionados al municipio de Ayutla, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Ayutla, Jalisco, no realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Chapala, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14030-19-1090-2022

Modalidad: Presencial

1090

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,783.6
Muestra Auditada	74,783.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Chapala, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 65,873.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio en el ejercicio de los recursos registró contablemente como otra fuente de financiamiento el gasto en servicios personales a los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, así como el gasto en servicios personales se ajustaron a las categorías e importes autorizados.

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 revisó un monto de 65,873.6 miles de pesos, que representó el 88.1% de los recursos seleccionados al municipio de Chapala, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por registrar contablemente las participaciones federales como otra fuente de financiamiento, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Chapala, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14027-19-1091-2022

Modalidad: Presencial

1091

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51,132.6
Muestra Auditada	51,132.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, fueron por 51,132.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 51,132.6 miles de pesos, que representó el 100.0%.

Resultados

Se determinó que el municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente porque no proporcionó la información solicitada en la orden de auditoría número AEGF/2231/2022, por un monto de 51,132.6 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 51,132,631.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 51,132.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 51,132.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Fiscal de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 51,132.6 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de El Salto, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14070-19-1093-2022

Modalidad: Presencial

1093

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,916.4
Muestra Auditada	23,916.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de El Salto, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 6000 (Inversión Pública), 2000 (Materiales y Suministros), 3000 (Servicios Generales) y 5000 (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles); de los cuales, se revisó una muestra de 23,916.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de El Salto, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado a la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto, por un monto de 13,702.9 miles de pesos que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,702,995.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 23,916.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de El Salto, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 23,916.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, y de la Ley de Compras

Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un importe de 13,702.9 miles de pesos, el cual representó el 57.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de El Salto, Jalisco, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalajara, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14039-19-1095-2022

Modalidad: Presencial

1095

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,315,883.0
Muestra Auditada	3,315,883.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Guadalajara, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,315,883.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Guadalajara, Jalisco, dispuso de un adecuado sistema de control interno, además de contar con los registros contables y presupuestales, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, y se constató que las nóminas ordinarias y extraordinarias se ajustaron a las categorías e importes máximos autorizados.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,315,883.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Guadalajara, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió con la normativa, por lo que no se determinaron observaciones.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Guadalajara, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Hostotipaquillo, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14040-19-1096-2022

Modalidad: Presencial

1096

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,109.7
Muestra Auditada	1,109.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Hostotipaquillo, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles); de los cuales, se revisó una muestra de 1,109.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Hostotipaquillo, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado al establecimiento de un sistema de control interno que se considera necesario revisar, así como actualizar su normativa que lo refuerce.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,109.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hostotipaquillo, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 1,109.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Jalisco, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de la normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Hostotipaquillo, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Jocotepec, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14050-19-1097-2022

Modalidad: Presencial

1097

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Jocotepec, Jalisco.

Resultados

El municipio de Jocotepec, Jalisco, proporcionó la información que no corresponde a las Participaciones Federales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio de Jocotepec, Jalisco, no proporcionó la información requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en la orden de auditoría.

Municipio de Juanacatlán, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14051-19-1098-2022

Modalidad: Presencial

1098

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,117.7
Muestra Auditada	2,117.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Juanacatlán, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 (Materiales y Suministros), de los cuales, se revisó una muestra de 2,117.7 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Juanacatlán, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado a la falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto, por un monto de 621.2 miles de pesos, que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 621,246.94 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,117.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Juanacatlán, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un importe de 621.2 miles de pesos, el cual representó el 29.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Juanacatlán, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de La Barca, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14018-19-1099-2022

Modalidad: Presencial

1099

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,231.3
Muestra Auditada	7,231.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de La Barca, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 7,231.3 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de La Barca, Jalisco incurrió en incumplimiento, principalmente por no haber proporcionado la información solicitada en la orden de auditoría número AEGF/2237/2022, respecto al ejercicio y destino de los recursos, por lo que no se pudo determinar el importe destinado a las contrataciones del capítulo 6000 “Obra Pública”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 3 generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,231.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de La Barca, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 7,231.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por un importe de 7,231.3 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de la normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de La Barca, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14053-19-1100-2022

Modalidad: Presencial

1100

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	571.6
Muestra Auditada	571.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 (Materiales y Suministros), 3000 (Servicios Generales); de los cuales, se revisó una muestra de 571.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, proporcionó los registros contables y presupuestales de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, y se verificó el cumplimiento de las erogaciones correspondientes a las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 571.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Lagos de Moreno, del Estado de Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 571.6 miles de pesos.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Lagos de Moreno, del Estado de Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Mazamitla, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14059-19-1101-2022

Modalidad: Presencial

1101

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,367.7
Muestra Auditada	4,367.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Mazamitla, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 (inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,367.7 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Mazamitla, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado con el establecimiento de un adecuado sistema de control interno, que le permita atender debilidades e insuficiencias, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 4,367.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Mazamitla, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 4,367.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y prevenir los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de la normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Mazamitla, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ocotlán, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14063-19-1102-2022

Modalidad: Presencial

1102

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	123,015.6
Muestra Auditada	123,015.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ocotlán, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 123,015.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó que el municipio de Ocotlán, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente por realizar pagos con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, a 76 trabajadores por concepto de sueldo que excedieron los importes máximos autorizados, por un monto de 10,369.3 miles de pesos, pendientes por aclarar.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,369,298.75 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 una muestra de 123,015.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ocotlán, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 123,015.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Gobierno y la Administración Pública Municipal del Estado de Jalisco, la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios y el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 del municipio de Ocotlán, Jalisco, lo que

generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 10,369.3 miles de pesos, que representa el 8.4% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Ocotlán, Jalisco, realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14067-19-1104-2022

Modalidad: Presencial

1104

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,728.4
Muestra Auditada	13,728.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Puerto Vallarta, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulo 3000 (Servicios Generales); de los cuales, se revisó una muestra de 13,728.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados, así como lo relacionado con el gasto de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios que se solicitaron.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,728.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Puerto Vallarta, del Estado de Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 13,728.4 miles de pesos.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Puerto Vallarta, del Estado de Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14073-19-1105-2022

Modalidad: Presencial

1105

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,507.3
Muestra Auditada	3,507.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 (Materiales y Suministros); de los cuales, se revisó una muestra de 3,507.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado con la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto, por un monto de 3,507.3 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,507,312.52 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,507.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 3,507.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,507.3 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Juan de los Lagos, Jalisco, realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Miguel el Alto, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14078-19-1106-2022

Modalidad: Presencial

1106

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,660.4
Muestra Auditada	4,660.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Miguel El Alto, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 (Servicios Generales), 5000 (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles) y 6000 (Obra Pública); de los cuales, se revisó una muestra de 4,660.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó que el municipio de San Miguel El Alto, Jalisco, incurrió en incumplimiento, principalmente relacionado a la falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto, por un monto de 2,860.5 miles de pesos, que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,860,545.05 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,660.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Miguel El Alto, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en 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, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles por 4,660.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, y la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios, lo que generó

un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 2,860.5 miles de pesos, el cual representó el 61.4% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, sin embargo, incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de San Miguel El Alto, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14098-19-1108-2022

Modalidad: Presencial

1108

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,158.9
Muestra Auditada	33,158.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 33,158.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 33,158.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14085-19-1110-2022

Modalidad: Presencial

1110

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,014.5
Muestra Auditada	1,014.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 1,014.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 606.2 miles de pesos, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 606,161.07 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,014.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 606.2 miles de pesos, el cual representó el 59.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tamazula de Gordiano, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tecolotlán, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14088-19-1111-2022

Modalidad: Presencial

1111

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,620.7
Muestra Auditada	30,620.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tecolotlán, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 30,620.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tecolotlán, Jalisco, incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de servicios personales, lo que generó un monto por aclarar de 30,620.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,620,751.46 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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 30,620.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tecolotlán, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales, por un importe de 30,620.7 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tecolotlán, Jalisco, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Teocaltiche, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14091-19-1112-2022

Modalidad: Presencial

1112

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,740.7
Muestra Auditada	8,740.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Teocaltiche, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000 y 3000” (Materiales y Suministros, y Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 8,740.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 348.0 miles de pesos, correspondiente a la falta de documentación justificativa de los gastos realizados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 347,999.96 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,740.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teocaltiche, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 348.0 miles de pesos, el cual representó el 4.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Teocaltiche, Jalisco, realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14093-19-1113-2022

Modalidad: Presencial

1113

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,329.9
Muestra Auditada	13,329.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 5000 y 6000” (Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Intangibles e Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 13,329.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 13,329.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno, adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Tepatitlán de Morelos, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2020.

Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14097-19-1115-2022

Modalidad: Presencial

1115

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	740,606.0
Muestra Auditada	740,606.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a el Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 740,606.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, no se determinaron irregularidades que reportar.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 740,606.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, observó la normativa de Participaciones Federales a Municipios, principalmente del Presupuesto de Egresos 2021 del Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tonalá, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14101-19-1117-2022

Modalidad: Presencial

1117

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,641.3
Muestra Auditada	2,641.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tonalá, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 2,641.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 126.0 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales, por el atraso en la entrega de pólizas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 125,974.54 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,641.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tonalá, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 126.0 miles de pesos, el cual representó el 4.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tonalá, Jalisco, realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zapopan, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14120-19-1119-2022

Modalidad: Presencial

1119

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,697,213.8
Muestra Auditada	2,697,213.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Zapopan, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a el Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 2,697,213.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, no se determinaron irregularidades que reportar.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,697,213.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zapopan, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Zapopan, Jalisco, observó la normativa de Participaciones Federales a Municipios, principalmente del Presupuesto de Egresos 2021 del Municipio de Zapopan, Jalisco.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Zapopan, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-14023-19-1121-2022

Modalidad: Presencial

1121

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	206,888.4
Muestra Auditada	206,888.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 206,888.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales, las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

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 revisó un monto de 206,888.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Zapotlán el Grande, Jalisco, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16006-19-1151-2022

Modalidad: Presencial

1151

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demas disposiciones juridicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,075.4
Muestra Auditada	3,075.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo "2000" Materiales y Suministros, de los cuales, se revisó una muestra de 3,075.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

No se determinaron observaciones de impacto económico; sin embargo, se observaron irregularidades en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; y se identificaron debilidades en el control interno, referentes a la implementación de mecanismos de control para llevar a cabo los procesos y sistemas administrativos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,075.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El ente fiscalizado registró contable y presupuestalmente los ingresos recibidos de las participaciones federales en 2021 y las operaciones efectuadas del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos, con base en la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Asimismo, mediante evidencia documental se comprobó el ejercicio de los recursos en materia de combustibles por 481.2 miles de pesos, y se estableció un Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles en el municipio.

No obstante, la entidad fiscalizada no presentó el Programa Anual de Adquisiciones 2021, ni el soporte normativo que determinara los montos máximos y mínimos de los diferentes tipos de contratación, para regular el ejercicio del recurso en materia de combustibles por 481.2 miles de pesos.

El municipio ha realizado acciones para la implementación de un control interno más fortalecido; sin embargo, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el funcionamiento de algunas actividades, estos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

En conclusión, el municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Arteaga, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16010-19-1152-2022

Modalidad: Presencial

1152

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,442.9
Muestra Auditada	1,442.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "*Participaciones a Entidades Federativas y Municipios*" al Municipio de Arteaga, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo "6000" Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 1,442.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

No se determinaron observaciones de impacto económico; sin embargo, se observaron irregularidades en materia de control interno, referentes a la implementación de mecanismos de control para fortalecer los procesos y sistemas administrativos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

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 revisó un monto de 1,442.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Arteaga, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El ente fiscalizado registró contable y presupuestalmente los ingresos recibidos de las participaciones federales en 2021 y las operaciones efectuadas del capítulo 6000, inversión pública con base en la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Asimismo, mediante evidencia documental comprobó el ejercicio de los recursos en materia de obra pública por 1,442.9 miles de pesos, y se estableció un Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles en el municipio.

No obstante, la entidad fiscalizada no dispuso de un control interno fortalecido aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el funcionamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

En conclusión, el municipio de Arteaga, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar el control interno.

Municipio de Chilchota, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16025-19-1153-2022

Modalidad: Presencial

1153

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,367.8
Muestra Auditada	2,367.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al Municipio de Chilchota, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo "1000" Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 2,367.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se detectaron irregularidades en el registro contable y presupuestal del ejercicio de los recursos de las participaciones federales, destinados al Capítulo 1000 "Servicios Personales" en diciembre de 2021, de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; no se enteró al Servicio de Administración Tributaria, el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores del municipio por 237.7 miles de pesos, y se identificaron debilidades en materia de control interno, referentes a la implementación de mecanismos de control para llevar a cabo los procesos y sistemas administrativos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,367.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chilchota, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El ente fiscalizado registró contable y presupuestalmente los ingresos recibidos de las participaciones federales en 2021.

De la muestra auditada, en materia de servicios personales por 2,367.8 miles de pesos de diciembre de 2021, se comprobó que las categorías, los sueldos, las percepciones y las deducciones, se correspondieron con la plantilla, el tabulador de sueldos y el catálogo de percepciones y deducciones autorizados por el municipio; asimismo, se constató que no se realizaron pagos a trabajadores después de su fecha de baja definitiva.

No obstante, la entidad fiscalizada no registró las operaciones efectuadas del gasto por servicios personales en cuentas contables y presupuestales específicas, con base en la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable; además, en diciembre de 2021, retuvo a sus trabajadores 237.7 miles de pesos, por concepto del Impuesto Sobre la Renta, los cuales no fueron enterados al Servicio de Administración Tributaria.

El municipio no ha realizado acciones para la implementación de un control interno adecuado, lo que no garantiza el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia.

En conclusión, el municipio de Chilchota, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16029-19-1154-2022

Modalidad: Presencial

1154

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	799.5
Muestra Auditada	799.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 "Servicios generales", de los cuales, se revisó una muestra de 799.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Los registros contables se respaldaron con la documentación original que cumple con los requisitos fiscales y la información en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y fue congruente con la muestra de auditoría seleccionada y con la información financiera presentada en el reporte del destino de los recursos pagados con las Participaciones Federales 2021. Además, el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto respecto de los conceptos revisados en la muestra determinada.

No obstante, carece de mecanismos adecuados que le permitan realizar actividades para instaurar las bases del control interno con la finalidad de tener una adecuada organización y funcionamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 799.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo, registró contable y presupuestalmente los ingresos por concepto de participaciones federales del ejercicio 2021 y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de la muestra de auditoría seleccionada. No obstante, se presentaron debilidades en el

Control Interno, que ayuden a garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

En conclusión, el municipio de Churumuco, Michoacán de Ocampo, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales en el ejercicio 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16015-19-1155-2022

Modalidad: Presencial

1155

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	435.4
Muestra Auditada	435.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 "Materiales y suministros", de los cuales, se revisó una muestra de 435.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo, dispuso de los registros contables que se respaldaron con la documentación original que cumple con los requisitos fiscales y la información en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios es congruente con la muestra de auditoría seleccionada y con la información financiera presentada en el reporte del destino de los recursos pagados con las Participaciones Federales 2021.

Además, el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto respecto de los conceptos de la muestra determinada. No obstante, carece de mecanismos adecuados que le permitan realizar actividades para instaurar las bases del control interno con la finalidad de tener una adecuada organización y funcionamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 435.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo, registró los ingresos por concepto de participaciones federales del ejercicio 2021 y dispuso de la información que acredita contable y presupuestalmente las operaciones del egreso respecto de la muestra de auditoría seleccionada; no obstante, se

presentaron debilidades en el Control Interno, que ayuden a garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

En conclusión, el municipio de Coalcomán de Vázquez Pallares, Michoacán de Ocampo, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales en el ejercicio 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Cotija, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16019-19-1156-2022

Modalidad: Presencial

1156

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,654.5
Muestra Auditada	5,654.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cotija, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 (Combustibles, lubricantes, aditivos para vehículos terrestres) y 3000 (Servicios de arrendamientos de vehículos terrestres, terrenos, edificios y maquinaria), de los cuales se revisó una muestra de 5,654.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio carece de un sistema de control interno fortalecido que permita disponer de mecanismos de control para el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

No se dispuso de la documentación correspondiente a los procesos de licitación y contratación que justifiquen los pagos de servicios de arrendamientos realizados y que superaron los 20.0 miles de pesos establecidos por el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio, como monto máximo para no celebrar un proceso de licitación y contratación; además, cinco proveedores que brindaron esos servicios no se encontraron registrados en el padrón de proveedores del municipio en el ejercicio 2021.

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 revisó un monto de 5,654.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cotija, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio carece de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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 identificaron pagos de servicios de arrendamientos que superaron los 20.0 miles de pesos establecidos por el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio, como monto máximo para no celebrar un proceso de licitación y contratación, por lo que el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, y el Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Cotija, Michoacán de Ocampo. Además, algunos proveedores que dieron ese servicio no se encontraron registrados en el padrón de proveedores del municipio en el ejercicio 2021, el cual estaba desactualizado.

En conclusión, el municipio de Cotija, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16034-19-1158-2022

Modalidad: Presencial

1158

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,810.7
Muestra Auditada	3,810.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 (Servicios Generales) y 5000 (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 3,810.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Existe un marco regulatorio general en el municipio, reglamentos internos y de la Contraloría Municipal, entre otros, así como mecanismos para el registro e información financiera de las operaciones realizadas con los recursos de las participaciones federales.

No obstante, no se presentó evidencia de que se realizaron evaluaciones de riesgos a las metas y objetivos municipales; tampoco se disponen mecanismos de control para dar cumplimiento a lo establecido en los contratos realizados con los proveedores, ni para verificar las fuentes de financiamiento asignadas para la adquisición de bienes y servicios contratados.

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 un monto de 3,810.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, reglamentos internos del Ayuntamiento y de la Contraloría Municipal, entre otros. Se dispone de mecanismos para el registro e información

financiera de las operaciones realizadas con los recursos de las participaciones federales. Se presentó evidencia de los entregables respecto de los servicios contratados y bienes adquiridos.

No obstante, se identificaron áreas de oportunidad en el tema de control interno, principalmente para que se disponga de lineamientos o procedimientos para responder a los riesgos de la gestión municipal; además, no se presentó la evidencia de que se realizaran evaluaciones de riesgos.

No se dispone de mecanismos de control para dar cumplimiento a lo establecido en los contratos formalizados con los proveedores; así como para, verificar las fuentes de financiamiento asignadas para la adquisición de bienes y contratación de servicios.

En conclusión, el municipio del Hidalgo, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada del ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16038-19-1159-2022

Modalidad: Presencial

1159

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,985.4
Muestra Auditada	1,985.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 "Materiales y Suministros"; 3000 "Servicios Generales" y 5000 "Bienes muebles, inmuebles e intangibles", de los cuales, se revisó una muestra de 1,985.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Gobierno Municipal de Huetamo, Michoacán de Ocampo dispuso normativa que le permite realizar actividades para instaurar las bases del control interno con la finalidad de tener una adecuada organización y funcionamiento.

Los registros contables se respaldaron con la documentación original que cumple con los requisitos fiscales y la información en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y fue congruente con la muestra de auditoría seleccionada y con la información financiera presentada en el reporte del destino de los recursos pagados con las Participaciones Federales 2021. Además, el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto respecto de los conceptos revisados en la muestra determinada.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,985.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, que permite mantener un control interno adecuado; además, registró contable y presupuestalmente los ingresos por concepto de participaciones federales del ejercicio 2021 y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de la muestra de auditoría seleccionada.

En conclusión, el municipio de Huetamo, Michoacán de Ocampo, cumplió las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos.

Municipio de Jacona, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16043-19-1160-2022

Modalidad: Presencial

1160

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,226.8
Muestra Auditada	11,226.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Jacona, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 (Productos minerales no metálicos; Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a servicios administrativos, y Combustibles, lubricantes y aditivos para maquinaria, equipo de producción y servicios administrativos), del cual se revisó una muestra de 11,226.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En la entidad fiscalizada se tienen establecidos los medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, transacciones y actividades del municipio, el cual cumplió con la obligación de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones, mismas que se reflejan en la información financiera.

Sin embargo, el municipio de Jacona no dispone de normas generales de control interno que posibiliten la administración de riesgos y que promueva el mejoramiento de los controles internos y los resultados se traduzcan en el logro de los objetivos y metas institucionales. Asimismo, no se acreditó el establecimiento de una estructura orgánica, atribuciones, funciones, responsabilidades y obligaciones de las diferentes áreas o unidades administrativas; tampoco en las materias de transparencia y acceso a la información y de fiscalización.

Respecto de las operaciones revisadas, se constató que la entidad fiscalizada efectuó la contratación del servicio de una persona moral para el suministro de combustible, para el parque vehicular asignado al municipio, por medio de dos contratos, sin que se presentaran los convenios modificatorios a los contratos originales, con los cuales se justifique el pago de las operaciones realizadas; además, los procesos contratación superaron los montos establecidos para los procesos de adjudicación directa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 4 fueron solventados por la nítida fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 11,226.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Jacona, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la entidad fiscalizada se tienen establecidos los medios y mecanismos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de los procesos, transacciones y actividades del municipio, el cual cumplió con la obligación de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones, mismas que se reflejan en la información financiera revisada.

No obstante, el municipio carece de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Jacona, el Reglamento Interno del Comité de Obra, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Jacona, pues se identificaron pagos por el suministro de combustible que superaron el monto máximo para los procesos de adjudicación directa, establecido por el Comité de Obra, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio; además, no se presentaran los convenios modificatorios de los contratos originales, celebrados para la prestación de ese servicio.

Además, se verificó que el registro del proveedor contratado por la entidad fiscalizada para la prestación del servicio de suministro de combustible tuvo una vigencia del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021.

En conclusión, el municipio de Jacona, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16069-19-1161-2022

Modalidad: Presencial

1161

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,634.6
Muestra Auditada	4,634.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,634.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La gestión en el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales por parte del municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo, presentó algunas insuficiencias ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional, como las siguientes: no dispuso de un manual en donde se establecieran las funciones de cada unidad administrativa; no existe un manual o guía para la administración de riesgos; las cuentas contables de participaciones no están conciliadas con los estados de cuenta en donde se recibieron las participaciones, y la entidad no lleva un control en sus registros contables del proveedor de combustibles.

Montos por Aclarar

Se determinaron 807,057.26 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 4,634.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo, existieron bases generales de control interno para la realización de sus actividades y las facturas del proveedor de combustibles se encontraron vigentes a la fecha de la auditoría.

No obstante, presentó insuficiencias, ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional, como las siguientes: no dispuso de un manual en donde se establecieran las funciones de cada unidad administrativa; no existe un manual o guía para la administración de riesgos; las cuentas contables de participaciones no estuvieron conciliadas con los estados de cuenta en donde se recibieron las participaciones, y la entidad no dispone de un control en sus registros contables del proveedor de combustibles.

El municipio no realizó un procedimiento de adjudicación con el proveedor para la adquisición de combustible, tampoco dispuso de una bitácora de carga de combustible o uso de combustible, ni del control del consumo y no realizó el registro contable de los combustibles en la partida específica.

En conclusión, el municipio de La Piedad, Michoacán de Ocampo, no cumplió con las disposiciones normativas respecto del ejercicio de los recursos de las participaciones federales.

Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16052-19-1163-2022

Modalidad: Presencial

1163

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,535.0
Muestra Auditada	19,535.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 19,535.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La gestión en el ejercicio de los recursos de las participaciones federales por parte del municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, presentó algunas insuficiencias, ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional; no existió un procedimiento de adjudicación para el total del gasto seleccionado por concepto de combustible y no fue posible identificar en su totalidad, la carga de combustible para el parque vehicular perteneciente al municipio, debido a que no se especifican las características del vehículo en las bitácoras de carga.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 19,535.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, existió un adecuado registro de las operaciones determinadas en la muestra de auditoría, las cuales estuvieron debidamente identificadas y controladas en las cuentas contables y presupuestales, de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); asimismo, dispuso de la documentación que amparó la recepción de las participaciones federales 2021.

Respecto de la comprobación del gasto seleccionado por 19,535.0 miles de pesos por concepto de Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos con cargo a las participaciones federales, el municipio dispuso de las facturas emitidas por el proveedor con los requisitos fiscales necesarios, así como la transferencia bancaria por el monto total del gasto a favor del tercero correspondiente y el estado de cuenta bancario donde se efectuó el pago.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional; no existió un procedimiento de adjudicación para el total del gasto seleccionado por concepto de combustible, y no fue posible identificar en su totalidad, la carga de combustible para el parque vehicular perteneciente al municipio, debido a que no se especifican las características del vehículo en las bitácoras de carga.

En conclusión, el municipio de Lázaro Cárdenas, Michoacán de Ocampo, realizó en general, una gestión adecuada en el ejercicio de los recursos de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de ese proceso.

Municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16075-19-1164-2022

Modalidad: Presencial

1164

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,420.7
Muestra Auditada	2,420.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,420.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

La gestión en el ejercicio de los recursos de las participaciones federales por parte del Municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo, presentó algunas insuficiencias, ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional; no existió un procedimiento de adjudicación en el gasto seleccionado y no se dispuso de una bitácora de carga ni de los controles adecuados en el proceso de servicio de carga de combustible para la plantilla de vehículos perteneciente al municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,420.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo, existió un adecuado registro de las operaciones determinadas en la muestra de auditoría, las cuales estuvieron debidamente identificadas y controladas en las cuentas contables y presupuestales, de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); asimismo, dispuso de la documentación que amparó la recepción de las participaciones federales 2021.

Respecto de la comprobación del gasto seleccionado de 2,420.7 miles de pesos por concepto de Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos con cargo a las participaciones federales, el municipio dispuso de las facturas emitidas por el proveedor con los requisitos fiscales necesarios, así como la transferencia bancaria por el monto total del gasto a favor del tercero correspondiente y el estado de cuenta bancario donde se efectuó el pago.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que existieron áreas de oportunidad en el Control Interno Institucional; no se llevó a cabo un procedimiento de adjudicación en el gasto seleccionado y no se dispuso de una bitácora de carga ni de los controles adecuados del servicio de carga de combustible para la plantilla de vehículos perteneciente al municipio.

En conclusión, el municipio de Los Reyes, Michoacán de Ocampo, realizó en general, una gestión adecuada en el ejercicio de los recursos de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de ese proceso.

Municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16050-19-1165-2022

Modalidad: Presencial

1165

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,033.6
Muestra Auditada	4,033.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,033.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Los ingresos y egresos de las participaciones federales del ejercicio 2021 no se identificaron ni controlaron adecuadamente; no existió normativa específica en materia de adquisiciones y al cierre de ese año no se dispuso de facturas por 165.5 miles de pesos que amparen el gasto efectuado. No se aplicaron procedimientos de planificación, programación, adjudicación ni de contratación de las adquisiciones realizadas; tampoco se dispuso de formatos o bitácoras en las que se registrara información detallada del combustible adquirido ni de los vehículos a los que se les suministró.

Montos por Aclarar

Se determinaron 165,490.38 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 4,033.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, reglamentos internos del Ayuntamiento y de la Contraloría Municipal, entre otros. Se realizó el registro de los ingresos por concepto de participaciones federales del ejercicio 2021 y se dispuso de los estados de cuenta bancarios y de las pólizas de ingreso de esos recursos.

No obstante, no se encontró normativa municipal específica en materia de adquisiciones, además de que se identificaron diversas áreas de mejora en el Control Interno Institucional.

Los ingresos por concepto de las participaciones federales 2021 se registraron con inconsistencias y, en relación con el gasto de esos recursos, en los conceptos seleccionados para revisión, relativos a la adquisición de combustible, no existió un control adecuado de las operaciones, ya que no se encontraron debidamente identificadas. Además, no se dispuso de facturas por 165.5 miles de pesos que amparen el gasto efectuado.

No se aplicaron procedimientos de planificación, programación, adjudicación ni de contratación de las adquisiciones realizadas; tampoco se dispuso de formatos o bitácoras en las que se registrara información detallada del combustible adquirido, ni de los vehículos a los que se les suministró.

En conclusión, el municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales de 2021.

Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16053-19-1166-2022

Modalidad: Presencial

1166

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,050.0
Muestra Auditada	1,050.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,050.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, incluido el relativo a la realización de obras públicas; no obstante, los ordenamientos correspondientes a la transparencia y el acceso a la información pública no se han actualizado desde 2016. Además, en 2021 no se identificaron lineamientos, programas o procedimientos para mitigar y responder a los riesgos en la gestión municipal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,050.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, reglamentos y manuales internos del Municipio, incluida la normativa referente a la realización de obras públicas; no obstante, los ordenamientos relativos a la transparencia y acceso a la información pública no se han actualizado desde 2016. Al respecto, la entidad fiscalizada evidenció las gestiones realizadas para la atención de las áreas de mejora identificadas.

Se realizó el registro de los ingresos por concepto de Participaciones Federales del ejercicio 2021 y se dispuso de los estados de cuenta bancarios y de las pólizas de ingreso de esos recursos. Respecto del gasto de las participaciones federales 2021, en los conceptos seleccionados para revisión, relativos a la obra denominada "Obras complementarias de iluminación, rejillas y bancas para el corredor acueducto", existió un control adecuado de las operaciones, las cuales se encontraron debidamente identificadas. Además, se dispuso de las facturas que amparan el gasto efectuado en ese concepto.

Se aplicaron los procedimientos de planificación, programación y de adjudicación correspondientes, ya que se dispuso del dictamen de suficiencia presupuestal para la obra, la cual fue incluida en el Programa Anual de Inversión 2021; asimismo, se presentó el dictamen de adjudicación firmado por integrantes del Comité de Obra Pública y del Comité de Adjudicación de Obra Pública y Adquisiciones.

El contrato celebrado para la ejecución de la obra consideró la autorización del presupuesto para cubrir el compromiso, el lugar, los plazos de ejecución, los porcentajes y la amortización del anticipo, así como las garantías y las penas convencionales en caso de incumplimiento. También se establecieron las fianzas del anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos correspondientes.

Respecto del importe ejercido en la obra, se dispone de las facturas, de los comprobantes de las transferencias bancarias, las bitácoras, las estimaciones, documentos de los números generadores y los reportes fotográficos.

Además, se dispuso del acta de finiquito de los trabajos, así como del acta de entrega recepción, en la cual se incluyó la declaración de extinción de derechos y obligaciones.

En conclusión, el municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, realizó, en general, una gestión adecuada en el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas mediante las irregularidades detectadas, para mejorar la eficiencia de esos procesos.

Municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16055-19-1167-2022

Modalidad: Presencial

1167

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,011.7
Muestra Auditada	6,011.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 6,011.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Los ingresos y egresos de las Participaciones Federales del ejercicio 2021 no se identificaron ni controlaron adecuadamente; no existió normativa específica en materia de adquisiciones; no se aplicaron procedimientos de planificación, programación, adjudicación ni de contratación de las adquisiciones realizadas; tampoco se dispuso de formatos o bitácoras en las que se registrara información detallada del combustible adquirido ni de los vehículos a los que se les suministró.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 6,011.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, reglamentos internos del Ayuntamiento y de la Contraloría Municipal, entre otros. Se realizó el registro de los ingresos por concepto de Participaciones Federales del ejercicio 2021 y se dispuso de los estados de cuenta bancarios y de las pólizas de ingresos de esos recursos.

No obstante, no se encontró normativa municipal específica en materia de adquisiciones, además de que se identificaron diversas áreas de mejora en el Control Interno Institucional.

Los ingresos por concepto de las Participaciones Federales 2021 se registraron con inconsistencias y, en relación con el gasto de esos recursos, en los conceptos seleccionados para revisión, relativos a la adquisición de combustible, no existió un control adecuado de las operaciones, ya que no se encontraron debidamente identificadas, de conformidad con la normativa.

No se aplicaron procedimientos de planificación, programación, adjudicación ni de contratación de las adquisiciones realizadas; tampoco se dispuso de formatos o bitácoras en las que se registrara información detallada del combustible adquirido, ni de los vehículos a los que se les suministró.

En conclusión, el municipio de Múgica, Michoacán de Ocampo, no realizó una gestión eficiente ni transparente de las Participaciones Federales de 2021.

Municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16064-19-1168-2022

Modalidad: Presencial

1168

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demas disposiciones juridicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,963.8
Muestra Auditada	4,963.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y Suministros) y “9000” (Deuda Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,963.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En la revisión realizada a las Participaciones Federales, se determinó que el municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo, dispuso de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realizan; sin embargo, se detectaron algunos incumplimientos de la normativa e insuficiencias en la gestión de los recursos seleccionados para revisión.

En ese sentido, se detectaron debilidades en el control interno; asimismo, se revisó el registro de las operaciones efectuadas en las cuentas contables y presupuestales del Capítulo 2000, Materiales y Suministros en materia de Combustibles, Lubricantes y Aditivos para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos, Lacustres y Fluviales destinados a Servicios Administrativos (26103), se determinó que no se celebraron contratos o convenios con los proveedores del servicio y tampoco fueron autorizados por el cabildo, por lo que no se cumplieron con los requisitos establecidos en el Reglamento Interior del H. Ayuntamiento de Parácuaro Michoacán de Ocampo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,963.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que realizan; sin embargo, aún existen insuficiencias que no permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

Asimismo, no se celebraron contratos o convenios con los proveedores del servicio y tampoco fueron autorizados por el cabildo, por lo que no se cumplieron los requisitos establecidos el Reglamento Interior del H. Ayuntamiento de Parácuaro, Michoacán de Ocampo.

En conclusión, el municipio de Parácuaro, Michoacán de Ocampo, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus Participaciones Federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16066-19-1169-2022

Modalidad: Presencial

1169

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,103.1
Muestra Auditada	3,103.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000, Servicios Generales”, “4000, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y “6000, Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 3,103.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En la revisión realizada a las Participaciones Federales, se determinó que el municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre las actividades que se realizan; sin embargo, se detectaron algunos incumplimientos a la normativa e insuficiencias en la gestión de los recursos seleccionados para revisión.

En ese sentido, se presentaron errores en el registro contable y presupuestal respecto al pago de una obra con recursos de las participaciones federales de 2021, sin la existencia de un pasivo en la contabilidad municipal, para reconocer un adeudo que se tenía con el contratista en ejercicios anteriores al 2021.

El proceso de adjudicación de los contratos de arrendamientos, adquisiciones y prestación de servicios no se realizó conforme a la normativa, debido a que no se proporcionaron los dictámenes de las adjudicaciones; ni tampoco se autorizó un Programa Anual de Adquisiciones.

En la revisión de un contrato de adquisiciones de bienes, para entrega de apoyos, como subsidios al campo, no se recibió la evidencia de la entrega de los bienes por parte del proveedor a los beneficiarios, ni tampoco el municipio los haya recibido.

Respecto a un contrato de obra pública, no se proporcionó la evidencia del cierre de la misma, ya en el expediente unitario faltó el acta de entrega-recepción, el acta de finiquito, el oficio de cierre de la obra y la garantía de vicios ocultos.

Por lo anterior, también se identificaron debilidades en el control interno del municipio, que se reflejan en incumplimientos a las disposiciones legales aplicables a las operaciones realizadas por el municipio respecto de las participaciones federales del ejercicio fiscal 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 125,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 5 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 3,103.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto a la evaluación al control interno en el municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo, se detectaron algunos incumplimientos de las disposiciones legales aplicables a las operaciones realizadas por el municipio respecto de las participaciones federales del ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante la verificación de la muestra de auditoría se identificaron algunas insuficiencias en la aplicación y registro de esos recursos, a saber:

En la celebración de los contratos en la modalidad de arrendamientos, adquisiciones y prestación de servicios, no se dispuso de los dictámenes de adjudicación, conforme lo indica el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo. Tampoco se autorizó un Programa Anual de Adquisiciones.

Asimismo, mediante el registro del gasto en la partida número 43101 “Subsidios a la Producción”, no se presentó la evidencia de la entrega de los bienes adquiridos a los beneficiarios por un monto de 125.0 miles de pesos, ni la información que acredite la entrega del proveedor al municipio.

En materia de obra pública, no se dispuso de la evidencia del cierre de la obra seleccionada para revisión, en específico del acta de entrega-recepción de la obra, el acta de finiquito, el oficio de cierre de la obra, ni la garantía de vicios ocultos.

También existieron errores y omisiones en el registro contable y presupuestal respecto al pago de la estimación número dos de la obra seleccionada para revisión, ya que se pagó sin que existiera en la contabilidad municipal el antecedente de un adeudo al contratista, de una obra de ejercicios anteriores, pagada con los recursos de las participaciones federales 2021.

En conclusión, el municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo, no cumplió con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones Federales en el ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16071-19-1170-2022

Modalidad: Presencial

1170

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,499.6
Muestra Auditada	1,499.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,499.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, destinó 1,499.6 miles de pesos en dos obras para pavimentación de calles, de las cuales se registraron contable y presupuestalmente las operaciones efectuadas con cargo en los recursos de las participaciones federales de 2021. Los procesos de adjudicación de esas obras se efectuaron de conformidad con lo establecido en la normativa y se dispuso de la documentación soporte respectiva.

No obstante, la evaluación practicada al control interno instrumentado en el municipio lo ubicó en un nivel medio, ya que para algunos componentes de éste no se dispone de normativa que lo regule y algunos de los ordenamientos existentes están desactualizados.

Cabe señalar que ya se dispone de evidencia de las acciones implementadas por el Municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, para actualizar e implementar la normativa que regula esa materia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,499.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, dispuso del respaldo documental referente a los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las operaciones efectuadas con las participaciones federales, los cuales están identificados en cuentas contables y presupuestales de conformidad con la normativa.

También realizó los procesos de adjudicación de las obras revisadas de conformidad con lo establecido en la normativa y dispuso de la documentación soporte respectiva de esos procesos, así como del gasto correspondiente.

No obstante, el control interno instrumentado en el municipio se ubicó en un nivel medio, ya que algunos ordenamientos que regulan ese proceso no están actualizados y se carece de normativa en otros aspectos de éste.

En conclusión, el municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, cumplió con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades relacionadas con ese proceso.

Municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16073-19-1171-2022

Modalidad: Presencial

1171

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,744.5
Muestra Auditada	2,744.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, Materiales y Suministros” y “3000, Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,744.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo, la contratación de servicios no se realizó conforme a la normativa aplicable ni se dispuso de un Programa Anual de Adquisiciones. Asimismo, los cuatro contratos de la muestra de auditoría presentaron insuficiencias en su elaboración; además, no hubo consistencia en la información presentada en la partida específica 26104 denominada Combustibles, lubricantes, aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales asignados a funcionarios públicos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 2,744.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo, registró adecuadamente las participaciones federales.

No obstante, en la gestión de los procesos revisados, se presentaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que regula las Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el municipio no dispuso de un Programa Anual de Adquisiciones; asimismo, la contratación de servicios no se realizó conforme al Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo, ni con base en los rangos autorizados por este Comité.

Además, los cuatro contratos de la muestra de auditoría presentaron insuficiencias en su elaboración, y la información presentada en la partida específica 26104 denominada Combustibles, lubricantes, aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales asignados a funcionarios públicos no fue consistente.

En conclusión, el municipio de Quiroga, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada del ejercicio de los recursos de las participaciones federales excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16076-19-1172-2022

Modalidad: Presencial

1172

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,696.8
Muestra Auditada	6,696.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 (Arrendamiento de vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales para servicios públicos y la operación de programas públicos; Arrendamiento de maquinaria, equipo y herramienta de uso administrativo y Arrendamiento de maquinaria, equipo y herramienta destinados a la inversión pública), de los cuales se revisó una muestra de 6,696.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo, carece de mecanismos de control necesarios para fortalecer los procesos y los sistemas de control administrativos, con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un sistema de control interno consolidado.

El municipio recibió del gobierno del estado, los recursos por concepto de participaciones federales y dispone de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes.

Respecto de las adquisiciones, se constató que dos proveedores no se encuentran registrados en el padrón de proveedores del municipio; asimismo, uno de los proveedores no presentó la autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles (Comité) del municipio para su adjudicación directa, así como el contrato correspondiente.

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 revisó un monto de 6,696.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales

a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio recibió del gobierno del estado los recursos por concepto de participaciones federales y dispone de los registros contables y presupuestales del egreso, de los procesos a fiscalizar seleccionados correspondientes; no obstante, el municipio carece de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, el Reglamento Interno del Ayuntamiento y la Administración Pública Municipal de Sahuayo, el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo y las Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de enero de 2021, pues se identificaron dos proveedores que no se encuentran registrados en el padrón de proveedores del municipio; asimismo, uno de los proveedores no presentó la autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles (Comité) para su adjudicación directa.

En conclusión, el municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16082-19-1173-2022

Modalidad: Presencial

1173

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,348.8
Muestra Auditada	1,348.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 "Servicios Generales", de los cuales, se revisó una muestra de 1,348.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Gobierno Municipal de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, dispuso de la normativa que le permite realizar las actividades para instaurar las bases del control interno con la finalidad de tener una adecuada organización y funcionamiento.

Los registros contables se respaldaron con la documentación original que cumple los requisitos fiscales y la información en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y fue congruente con la muestra de auditoría seleccionada y con la información financiera presentada en el reporte del destino de los recursos pagados con las Participaciones Federales 2021. Además, el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto respecto de los conceptos revisados en la muestra determinada.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,348.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, existió un marco regulatorio general, que permite mantener un control interno adecuado; además, registró contable y presupuestalmente los ingresos por concepto de participaciones federales del ejercicio 2021 y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de la muestra de auditoría seleccionada.

En conclusión, el municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, cumplió las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos.

Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16088-19-1174-2022

Modalidad: Presencial

1174

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,561.6
Muestra Auditada	9,561.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 9,561.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo, dispuso de un sistema de control interno fortalecido y de la documentación que respalda las operaciones financieras efectuadas en relación con el ejercicio de los recursos de las participaciones federales.

Los procesos de adjudicación de las cinco obras revisadas, así como del gasto correspondiente, se efectuaron de conformidad con lo establecido en la normativa y dispusieron del soporte documental respectivo; igualmente, el municipio presento evidencia que justificó que dos de las cinco obras revisadas no se pagaron en su totalidad en el ejercicio 2021 y que se realizaron las adecuaciones presupuestales correspondientes para que, una vez regularizada la documentación necesaria por los contratistas, se finiquiten o, en su caso, se aplique la fianza que corresponda.

Asimismo, el municipio confirmó que las cinco obras revisadas y financiadas con recursos de las participaciones federales se concluyeron en el plazo establecido y operan adecuadamente.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los Contratos correspondientes al Capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto por 9,561.6 miles de pesos, determinado como el universo seleccionado, así como una muestra auditada de 9,561.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo, dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa respecto de la gestión de los recursos de las participaciones federales; dispuso

de un sistema de control interno fortalecido y los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las operaciones efectuadas están identificados en cuentas contables y presupuestales de conformidad con la normativa y se encontraron respaldados con la documentación que cumple con los requisitos fiscales.

Asimismo, los procesos de adjudicación de las obras, así como del gasto correspondiente, estuvieron documentados y se efectuaron de conformidad con lo establecido en la normativa.

En conclusión, el Municipio de Tarímbaro, Michoacán de Ocampo, cumplió con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales.

Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16102-19-1177-2022

Modalidad: Presencial

1177

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,331.4
Muestra Auditada	11,331.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, de los cuales, se revisó una muestra de 11,331.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, dispuso de un sistema de control interno fortalecido y efectuó los procesos de adjudicación de los contratos referentes a los recursos que destinó al suministro de combustibles, lubricantes y aditivos en el municipio, de conformidad con lo establecido en la normativa local; asimismo, dispuso de la documentación soporte de las operaciones financieras efectuadas con cargo en los recursos de las participaciones federales.

No obstante, los contratos adjudicados en materia de combustibles, del capítulo 2000, Materiales y Suministros, no dispusieron de las fianzas requeridas como garantía en caso de incumplimiento, defectos o vicios ocultos establecidas en la normativa.

Cabe señalar que ya se dispone de evidencia de las acciones implementadas por el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, para atender las áreas de mejora identificadas en el proceso de adjudicación y contratación de los bienes y servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 11,331.4 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En tal sentido, el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales y dispuso de un sistema de control interno fortalecido.

Igualmente, los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las operaciones efectuadas con las participaciones federales, se encontraron respaldados con la documentación que cumple con los requisitos fiscales y están identificados en cuentas contables y presupuestales de conformidad con la normativa.

Los procesos de adjudicación de los contratos, así como del gasto correspondiente, estuvieron documentados y se efectuaron de acuerdo con lo establecido en la normativa.

No obstante, ese proceso de adjudicación presentó insuficiencias, ya que no se dispuso de las fianzas requeridas como garantía en caso de incumplimiento, defectos o vicios ocultos para las adjudicaciones realizadas para la muestra seleccionada en materia de combustibles, lubricantes y aditivos del capítulo 2000, Materiales y Suministros.

En conclusión, el municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y la aplicación de los recursos de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades relacionadas con ese proceso.

Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16108-19-1179-2022

Modalidad: Presencial

1179

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,572.6
Muestra Auditada	25,572.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000, de las partidas presupuestarias de Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, y Farmacia y productos farmacéuticos, de los cuales se revisó una muestra de 25,572.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, carece de mecanismos de control que permitan contar con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto respecto de las partidas presupuestarias revisadas, así como de la verificación de las facturas en los controles del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Se reintegraron 36.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, de los cuales 26.6 miles de pesos corresponden a las partidas de combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, y de farmacia y productos farmacéuticos, mismos que carecieron de la documentación comprobatoria y justificativa que los ampare, más 10.1 miles pesos por concepto de rendimientos financieros.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 36,691.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 36,691.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10,061.49 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 25,572.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de los recursos de las participaciones federales revisadas.

Se determinaron 26.6 miles de pesos que carecen de la documentación comprobatoria y justificativa que los ampare, de los cuales 16.5 miles de pesos corresponden a la partida de combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, y 10.1 miles de pesos a la de farmacia y productos farmacéuticos, mismos que fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, más 10.1 miles pesos por concepto de rendimientos financieros, para un total de 36.7 miles de pesos reintegrados.

En conclusión, el municipio de Zamora, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-16112-19-1181-2022

Modalidad: Presencial

1181

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,047.6
Muestra Auditada	4,047.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales", de los cuales, se revisó una muestra de 4,047.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, ejerció 4,047.6 miles de pesos de las participaciones federales para la adquisición de diversos bienes y la contratación de servicios profesionales.

No obstante, se identificaron insuficiencias en los contratos firmados con los proveedores, ya que no disponen de los elementos mínimos establecidos por la normativa; además, no se presentó la información y documentación por 2,309.5 miles de pesos del gasto en los compromisos adquiridos, de los cuales, de 611.1 miles de pesos se corresponde con la falta de la documentación soporte del pago a los proveedores y 1,698.4 miles de pesos debido a que no se dispuso de la documentación que permitiera acreditar que el bien o servicio adquirido se entregó al Municipio conforme a lo estipulado en los contratos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 611,131.70 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,047.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, mediante las Participaciones Federales

a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, dispone de la normativa en materia de control interno, la cual es de conocimiento del personal que labora en la institución, pues está publicada en el órgano de difusión oficial; además, registró contable y presupuestalmente sus operaciones financieras (ingreso y egreso) y proporcionó su documentación soporte.

No obstante, se identificaron insuficiencias en los contratos que integraron la muestra de auditoría, ya que éstos no disponen de los elementos mínimos previstos en la normativa; asimismo, en algunos casos, no se presentó la documentación soporte del pago de los compromisos financieros adquiridos por la contratación de los servicios y la adquisición de bienes por 611.1 miles de pesos y, en algunos otros, se careció de la evidencia que permitiera acreditar que el bien o servicio adquirido se entregó al Municipio conforme a lo estipulado en los contratos por 1,698.4 miles de pesos.

Cabe mencionar, que en el transcurso de la auditoría la entidad fiscalizada presentó la documentación con la que se acreditó el pago de 611.1 miles de pesos a los proveedores y de la entrega recepción de los bienes y servicios adquiridos por 1,698.4 miles de pesos.

En conclusión, el Gobierno del Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión adecuada del ejercicio de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Ayala, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17004-19-1212-2022

Modalidad: Presencial

1212

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,592.4
Muestra Auditada	91,592.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ayala, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 1000 “Servicios Personales” de los cuales, se revisó una muestra de 91,592.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron debilidades en el Control Interno implementado por el Municipio de Ayala, Morelos, toda vez que, aunque 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 91,592.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Ayala, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Ayala, Morelos, infringió la normativa, principalmente el Reglamento Interior del Ayuntamiento y de la Administración Pública del Histórico Municipio de Ayala y la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Ayala, Morelos, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Ayala, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Cuautla, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17006-19-1213-2022

Modalidad: Presencial

1213

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,705.0
Muestra Auditada	65,705.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cuautla, Morelos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 1000 “Servicios Personales” de los cuales, se revisó una muestra de 65,705.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Debilidades del Control Interno del Municipio de Cuautla, Morelos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y no 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 un monto de 65,705.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Cuautla, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Cuautla, Morelos, registró inobservancias a la normativa, principalmente del Marco Integrado de Control Interno y del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos Generales de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Morelos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Cuautla, Morelos, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Cuautla, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Cuernavaca, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17007-19-1215-2022

Modalidad: Presencial

1215

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	182,256.1
Muestra Auditada	182,256.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cuernavaca, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo1000 “Servicios Personales” de los cuales, se revisó una muestra de 182,256.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron cumplimientos a la normativa en la gestión de las Participaciones Federales a Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 182,256.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Cuernavaca, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Cuernavaca, Morelos, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Clasificador por Fuentes de Financiamiento, la Ley del Servicio Civil del Estado de Morelos, el Acuerdo por medio del cual se emiten las Bases Generales para la Expedición de Pensiones de los Servidores Públicos de los Municipios del Estado de Morelos y, la Ley de Prestaciones de Seguridad Social de las Instituciones Policiales y de Procuración de Justicia del Sistema Estatal de Seguridad Pública.

En conclusión, el Municipio de Cuernavaca, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios.

cipio de Emiliano Zapata, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17008-19-1216-2022

Modalidad: Presencial

1216

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,677.7
Muestra Auditada	25,677.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Emiliano Zapata, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” y 3000 “Servicios Generales” de los cuales, se revisó una muestra de 25,677.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Emiliano Zapata, Morelos, realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios apegada a la normativa que regula su ejercicio.

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 revisó un monto de 25,677.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Emiliano Zapata, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Emiliano Zapata, Morelos, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Emiliano Zapata, Morelos; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,880.4 miles de pesos, el cual representa el 30.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Emiliano Zapata, Morelos, realizó en general una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Jiutepec, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17011-19-1218-2022

Modalidad: Presencial

1218

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,184.0
Muestra Auditada	48,184.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Jiutepec, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 3000 “Servicios Generales” de los cuales, se revisó una muestra de 48,184.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron 30,506.9 miles de pesos pendientes por aclarar por destinar recursos de Participaciones Federales Municipales 2021 para el pago del contrato número AD/CAEAYCS/003/2021, con objeto de "Prestación de servicio médico general, gabinete medicina preventiva y de especialidad, urgencias médicas, rehabilitación, odontología, nutrición, optometría, hospitalización, traslados y laboratorio", sin acreditar la documentación que compruebe y justifique la prestación de los servicios médicos contratados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,506,905.27 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 48,184.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Jiutepec, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Jiutepec, Morelos infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Morelos; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 30,506.9 miles de pesos, el cual representa el 63.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Jiutepec, Morelos, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Temixco, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17018-19-1222-2022

Modalidad: Presencial

1222

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,121.4
Muestra Auditada	111,121.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Temixco, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del Capítulo 1000 “Servicios Personales” del cual, se revisó una muestra de 111,121.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron 1,994.0 miles de pesos pendientes por aclarar por destinar recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021 para el pago en exceso respecto al tabulador autorizado para el personal de base, de las percepciones P003 "Quinquenio" y P008 "Ayuda para Vivienda" por 1,423.2 miles de pesos; pago de remuneraciones en exceso al tabulador autorizado para el personal de confianza por 406.1 miles de pesos; pago de compensaciones a 18 servidores públicos, sin la autorización, ni justificación respectiva por 142.5 miles de pesos; pago de remuneraciones a 4 servidores públicos en exceso respecto a lo contratado por 15.7 miles de pesos; y pago de remuneraciones posteriores a la fecha de baja de un servidor público, ni se proporcionó documentación soporte que acredite dicha baja por 6.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,994,036.14 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 111,121.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Temixco, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Temixco, Morelos, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presupuesto de Egresos del Municipio de Temixco, del Estado de

Morelos, y del tabulador de salarios para el personal que labora en el Ayuntamiento de Temixco; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,994.0 miles de pesos, el cual representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Temixco, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepoztlán, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17020-19-1223-2022

Modalidad: Presencial

1223

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73,360.8
Muestra Auditada	73,360.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Tepoztlán, Morelos, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 73,360.8 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron 73,360.8 miles de pesos pendientes por aclarar por no proporcionar la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 73,360,754.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 73,360.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Tepoztlán, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Tepoztlán, Morelos infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 73,360.8 miles de pesos, el cual representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Tepoztlán, Morelos, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Xochitepec, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17028-19-1225-2022

Modalidad: Presencial

1225

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,305.2
Muestra Auditada	61,305.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Xochitepec, Morelos. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los Capítulos 1000 “Servicios Personales” y 3000 “Servicios Generales” de los cuales, se revisó una muestra de 61,305.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron 421.8 miles de pesos pendientes por aclarar por destinar recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021 para el pago de remuneraciones de 12 servidores públicos que no se ajustaron al tabulador autorizado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 421,805.82 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 61,305.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Xochitepec, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Xochitepec, Morelos, infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 421.8 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Xochitepec, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Yautepec, Morelos

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-17029-19-1226-2022

Modalidad: Presencial

1226

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,850.6
Muestra Auditada	101,850.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, al Municipio de Yautepec, Morelos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes con los capítulos de gasto 1000 “Servicios personales”, 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios generales” y 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas”, de los cuales, se revisó una muestra de 101,850.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de registro e información financiera de las operaciones, servicios personales y adquisiciones, arrendamientos y servicios; en virtud de que el Municipio de Yautepec, Morelos, no dispuso de la documentación que soporte el gasto por el concepto de “Combustibles, lubricantes y aditivos”, por 12,425.3 miles de pesos; por pagos a 30 trabajadores en exceso a los montos establecidos en los Contratos de Prestación de Servicios Bajo el Régimen de Honorarios Asimilables a Salarios, por 1,568.2 miles de pesos; y por fraccionar pagos que no estuvieron respaldados en un procedimiento de licitación pública que asegurara las mejores condiciones de calidad, precio y servicio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,993,523.91 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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. Los 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 101,850.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Yautepec, Morelos, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Yautepec, Morelos, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 13,993.5 miles de pesos, que representa el 13.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Yautepec, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acaponeta, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18001-19-1255-2022

Modalidad: Presencial

1255

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,170.4
Muestra Auditada	8,170.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Acaponeta, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales” quincenas 13, 14, 23 y 24, de los cuales se revisó una muestra de 8,170.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Acaponeta, Nayarit, cumplió la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios; sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, las cuales representan un área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,170.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acaponeta, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Acaponeta, Nayarit, cumplió la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Acaponeta, Nayarit, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Acaponeta, Nayarit, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad en Control Interno.

Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18020-19-1257-2022

Modalidad: Presencial

1257

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,554.1
Muestra Auditada	12,554.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 "Servicios Generales", de los cuales se revisó una muestra de 12,554.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, cumplió la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios; sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, las cuales representan un área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,554.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, cumplió la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Asimismo, el municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad señaladas.

Municipio de Compostela, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18004-19-1259-2022

Modalidad: Presencial

1259

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,459.0
Muestra Auditada	21,459.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de Compostela, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, de los cuales se revisó una muestra de 21,459.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Compostela, Nayarit, cumplió la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios; sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, la cual representa una área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 21,459.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Compostela, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Compostela, Nayarit, cumplió la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Compostela, Nayarit, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad de Control Interno.

Municipio de Rosamorada, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18010-19-1260-2022

Modalidad: Presencial

1260

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,066.9
Muestra Auditada	8,066.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de Rosamorada, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, del cual se revisó una muestra de 8,066.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Rosamorada, Nayarit, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Rosamorada, Nayarit, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 341.7 miles de pesos, por realizar pagos de nómina por encima del tabulador de sueldos autorizado y llevar a cabo el pago de honorarios asimilables a salarios que no se ajustó a los montos de los contratos y por no presentar los contratos para la validación de las condiciones pactadas entre la entidad y los trabajadores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 341,726.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,066.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Rosamorada, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Rosamorada, Nayarit, infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Rosamorada, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 341.7 miles de pesos, que representó el 4.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Rosamorada, Nayarit, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Rosamorada, Nayarit, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Blas, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18012-19-1262-2022

Modalidad: Presencial

1262

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,979.9
Muestra Auditada	9,979.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de San Blas, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 "Servicios Generales", de los cuales se revisó una muestra de 9,979.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de San Blas, Nayarit, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de San Blas, Nayarit, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 323.0 miles de pesos, que representó el 3.2% de la muestra auditada, por pagos por encima del tabulador de sueldos autorizado y a personal eventual sin que se encontrara esta categoría registrada en el tabulador de sueldos autorizado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 323,000.12 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 9,979.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Blas, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Blas, Nayarit, infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de San Blas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 323.0 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 municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de San Blas, Nayarit, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, a excepción de las áreas de oportunidad en Control Interno.

Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18015-19-1264-2022

Modalidad: Presencial

1264

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,789.6
Muestra Auditada	21,789.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, y 3000 "Servicios Generales", de los cuales se revisó una muestra de 21,789.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, cumplió la normativa relativa al ejercicio y destino de los recursos de las participaciones federales a municipios; sin embargo, se identificaron debilidades en materia de control interno, las cuales representan un área de oportunidad en cuanto a la gestión de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 21,789.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Asimismo, el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, cumplió la normativa en la aplicación y destino de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; excepto, por las áreas de mejora.

Municipio de Tepic, Nayarit

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-18017-19-1267-2022

Modalidad: Presencial

1267

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101,948.3
Muestra Auditada	101,948.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado *"Participaciones a Entidades Federativas y Municipios"* al municipio de Tepic, Nayarit.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 "Servicios Personales" quincenas 13, 14, 23 y 24, del cual se revisó una muestra de 101,948.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Tepic, Nayarit, en la aplicación de los recursos transferidos, infringió la normativa, principalmente el Reglamento Interior de la Tesorería Municipal de Tepic, Nayarit, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 5,866.7 miles de pesos, por pagos a categorías de puesto no localizadas en el tabulador de sueldos autorizado, por no encontrarse el registro del nivel salarial de las categorías de puesto que sí fueron localizadas en el tabulador de sueldos autorizado y por pagos en exceso de sueldos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,866,682.44 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 101,948.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepic, Nayarit, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tepic, Nayarit, infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal de Tepic, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,866.7 miles de pesos, que representó el 5.7 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Tepic, Nayarit, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tepic, Nayarit, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Allende, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19004-19-1295-2022

Modalidad: Presencial

1295

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,490.4
Muestra Auditada	3,490.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Allende, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Allende, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 85,327.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el “Contrato Administrativo de la Concesión de los Servicios Públicos de Recolección, Traslado, Tratamiento y Disposición Final de Residuos Sólidos No Peligrosos en el Municipio de Allende, Nuevo León” correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 3,490.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,490.4 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Allende, Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de “Contrato Administrativo de la Concesión de los Servicios Públicos de Recolección, Traslado, Tratamiento y Disposición Final de Residuos Sólidos No Peligrosos en el Municipio de Allende, Nuevo León”, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 165.6 miles de pesos, por pagar en exceso los servicios contratados, importe que se reintegró a la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021

Recuperaciones Operadas y Actualización a Valor Actual

Se determinó un monto por 165,598.08 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 165,598.08 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,513.93 pesos pertenecen a actualizaciones a valor actual.

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 revisó un monto de 3,490.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Allende, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Allende, Nuevo León, erogó 3,490.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al "Contrato Administrativo de la Concesión de los Servicios Públicos de Recolección, Traslado, Tratamiento y Disposición Final de Residuos Sólidos No Peligrosos en el Municipio de Allende, Nuevo León".

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Allende, Nuevo León, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del "Contrato Administrativo de la Concesión de los Servicios Públicos de Recolección, Traslado, Tratamiento y Disposición Final de Residuos Sólidos No Peligrosos en el Municipio de Allende, Nuevo León", lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 171.1 miles de pesos, que representó el 4.9% de la muestra auditada, de los cuales 165.6 miles de pesos corresponden a los recursos ministrados para las participaciones y 5.5 miles de pesos a los rendimientos financieros, importe que se reintegró a la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Allende, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Allende, Nuevo León, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 excepto, por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Anáhuac, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19005-19-1296-2022

Modalidad: Presencial

1296

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,270.6
Muestra Auditada	33,270.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Anáhuac, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Anáhuac, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 158,308.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 33,270.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 33,270.6 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Anáhuac, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 33,270.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Anáhuac, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Anáhuac, Nuevo León, erogó 33,270.6 miles de pesos, que representaron el 100.0 % de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Anáhuac, Nuevo León, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia del Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública del Estado de Nuevo León. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Anáhuac, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Anáhuac, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Apodaca, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19006-19-1298-2022

Modalidad: Presencial

1298

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85,695.8
Muestra Auditada	85,695.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Apodaca, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Apodaca, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 584,935.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el “Contrato y/o Título de Concesión de los Servicios Públicos Municipales de Recolección y Traslado de Residuos no Peligrosos Generados en el Municipio de Apodaca, Nuevo León” correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 85,695.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 85,695.8 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Apodaca, Nuevo León, observó la normativa de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León y de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León, debido a que registraron presupuestal y contablemente las operaciones relacionadas a los recursos de las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio fiscal 2021 y destinaron los recursos seleccionados en el pago de los servicios públicos municipales de recolección y traslado de residuos no peligrosos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 85,695.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Apodaca, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Apodaca, Nuevo León, erogó 85,695.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al “Contrato y/o Título de Concesión de los Servicios Públicos Municipales de Recolección y Traslado de Residuos no Peligrosos Generados en el Municipio de Apodaca, Nuevo León”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Apodaca, Nuevo León, observó la normativa de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León y de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de Apodaca, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Apodaca, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19009-19-1299-2022

Modalidad: Presencial

1299

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,818.5
Muestra Auditada	78,818.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 154,376.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 "Servicios Personales” con un monto seleccionado por 78,818.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 78,818.5 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 78,818.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, erogó 78,818.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, infringió la normativa de las participaciones, principalmente del Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública del Estado de Nuevo León. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Cadereyta Jiménez, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19014-19-1300-2022

Modalidad: Presencial

1300

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,624.8
Muestra Auditada	36,624.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 195,967.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 36,624.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 36,624.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El Municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; asimismo, no contó con los registros presupuestales de las erogaciones del capítulo 1000 “Servicios Personales” financiadas con las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 36,624.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, erogó 36,624.8 miles de pesos, que representaron el 100.0 % de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia del Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública del Estado de Nuevo León y de la Ley

General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Galeana, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19017-19-1302-2022

Modalidad: Presencial

1302

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,219.9
Muestra Auditada	74,219.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Galeana, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Galeana, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 164,932.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 "Servicios Personales” con un monto seleccionado por 74,219.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 74,219.9 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Galeana, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos; asimismo, no contó con los registros presupuestales de las erogaciones del capítulo 1000 “Servicios Personales” financiadas con las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 74,219.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Galeana, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Galeana, Nuevo León, erogó 74,219.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 "Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Galeana, Nuevo León, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia de las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la

Administración Pública del Estado de Nuevo León y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Galeana, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Galeana, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de García, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19018-19-1303-2022

Modalidad: Presencial

1303

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116,829.2
Muestra Auditada	116,829.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de García, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de García, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 204,574.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 116,829.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 116,829.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de García, Nuevo León, destinó las Participaciones Federales a Municipios para el pago de categorías, puestos y plazas autorizadas, los cuales se ajustaron al tabulador autorizado; asimismo, no realizó pagos posteriores a la fecha de baja definitiva del personal ni a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021 y no se otorgaron licencias sin goce de sueldo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 116,829.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de García, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de García, Nuevo León, erogó 116,829.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Garcia, Nuevo León, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de García, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de García, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de General Escobedo, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19021-19-1305-2022

Modalidad: Presencial

1305

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,854.8
Muestra Auditada	110,854.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de General Escobedo, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de General Escobedo, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 472,158.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 110,854.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 110,854.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de General Escobedo, Nuevo León, destinó las Participaciones Federales a Municipios para el pago de categorías, puestos y plazas autorizadas, los cuales se ajustaron al tabulador autorizado; asimismo, no realizó pagos posteriores a la fecha de baja definitiva del personal, durante los períodos de licencia otorgados, ni a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 110,854.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de General Escobedo, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de General Escobedo, Nuevo León, erogó 110,854.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de General Escobedo, Nuevo León, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de General Escobedo, Nuevo León, dispone de un control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de General Escobedo, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Guadalupe, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19026-19-1307-2022

Modalidad: Presencial

1307

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	371,418.4
Muestra Auditada	371,418.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Guadalupe, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Guadalupe, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 779,277.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 371,418.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 371,418.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Guadalupe, Nuevo León, destinó las Participaciones Federales a Municipios para el pago de categorías y plazas autorizadas; asimismo, no realizó pagos posteriores a la fecha de baja definitiva del personal, durante las licencias sin goce de sueldo y a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021.

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 revisó un monto de 371,418.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Guadalupe, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Guadalupe, Nuevo León, erogó 371,418.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Guadalupe, Nuevo León, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de Guadalupe, Nuevo León, dispone de un adecuado control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Guadalupe, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Juárez, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19031-19-1308-2022

Modalidad: Presencial

1308

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85,955.3
Muestra Auditada	85,955.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Juárez, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Juárez, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 223,439.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 85,955.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 85,955.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Juárez, Nuevo León, no publicó en el presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, los tabuladores desglosados de las remuneraciones que percibieron los servidores públicos municipales hasta el nivel coordinador.

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 revisó un monto de 85,955.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Juárez, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Juárez, Nuevo León, erogó 85,955.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Juárez, Nuevo León, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Juárez, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Juárez, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Montemorelos, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19038-19-1311-2022

Modalidad: Presencial

1311

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	77,336.0
Muestra Auditada	77,336.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Montemorelos, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Montemorelos, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 120,361.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 77,336.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 77,336.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Montemorelos, Nuevo León, no contó con un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios y no contó con evidencia del organigrama y la plantilla autorizada del personal al servicio del municipio.

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 un monto de 77,336.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Montemorelos, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Montemorelos, Nuevo León, erogó 77,336.0 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Montemorelos, Nuevo León, infringió la normativa, principalmente en materia del Acuerdo mediante el cual se establecen las Normas Generales del Sistema de Control Interno Institucional para la Administración Pública del Estado de Nuevo León y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Montemorelos, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Montemorelos, Nuevo León, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19039-19-1313-2022

Modalidad: Presencial

1313

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,701.3
Muestra Auditada	4,701.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Monterrey, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Monterrey, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 2,414,229.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados en la estimación cuatro del contrato de obra pública OP-RP-04/20-CP, correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 4,701.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,701.3 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Monterrey, Nuevo León, en la aplicación de los recursos transferidos a la obra pública revisada, realizó los registros presupuestables y contables correctamente, y llevó a cabo el procedimiento de adjudicación y entrega de la obra conforme a la normatividad aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,701.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Monterrey, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Monterrey, Nuevo León, erogó 4,701.3 miles de pesos, que representaron el total de los recursos correspondientes a la estimación cuatro del contrato de la obra pública OP-RP-04/20-CP seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Monterrey, Nuevo León, observó la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

El municipio de Monterrey, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Monterrey, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19044-19-1314-2022

Modalidad: Presencial

1314

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,136.0
Muestra Auditada	24,136.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 95,826.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 24,136.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 24,136.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, no incluyó en su presupuesto de egresos, los tabuladores desglosados de las remuneraciones que percibieron los servidores públicos municipales hasta el nivel de coordinador y careció de un organigrama y de una plantilla de personal al servicio del municipio con información relacionada con el catálogo de puestos, prestaciones, antigüedad, personal por nivel, que permitieran validar el número de categorías y plazas autorizadas a pagarse con las Participaciones Federales a Municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 24,136.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, erogó 24,136.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Ley de Gobierno Municipal del

Estado de Nuevo León. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, dispone de un control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19046-19-1315-2022

Modalidad: Presencial

1315

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,000.0
Muestra Auditada	78,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 691,700.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el “Contrato de suministro de servicios hospitalarios de II y III nivel para derechohabientes del Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León” correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 78,000.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 78,000.0 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 17,891.9 miles de pesos, por carecer de la evidencia documental comprobatoria del gasto realizado con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 17,891,858.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 78,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, erogó 78,000.0 miles de pesos, que representaron el 91.8% de los recursos correspondientes al “Contrato de suministro de servicios hospitalarios de II y III nivel para derechohabientes del Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 17,891.9 miles de pesos, que representó el 22.9% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, no realizó un ejercicio eficiente ni transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19019-19-1316-2022

Modalidad: Presencial

1316

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,797.2
Muestra Auditada	16,797.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 1,348,075.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados en la estimación uno del contrato de obra pública número MSP-OPM-RP-057/21-CP, correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 16,797.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 16,797.2 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, toda vez que la documentación proporcionada se canceló con la leyenda de “OPERADO”; sin embargo, la documentación no se identificó con la fuente de financiamiento y no se cumplió con el plazo para la formalización del acta de entrega-recepción de la obra. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del municipio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 16,797.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, erogó 16,797.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la estimación uno del contrato de obra pública seleccionado número MSP-OPM-RP-057/21-CP.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

El municipio de San Pedro Garza García, 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.

En conclusión, el municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Santa Catarina, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19048-19-1317-2022

Modalidad: Presencial

1317

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130,208.8
Muestra Auditada	130,208.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Santa Catarina, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 362,516.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 130,208.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 130,208.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Santa Catarina, Nuevo León, destinó las Participaciones Federales a Municipios para el pago de categorías, puestos y plazas autorizadas, los cuales se ajustaron al tabulador autorizado; asimismo, no realizó pagos posteriores a la fecha de baja definitiva del personal, ni durante los períodos de licencia otorgados al personal del municipio.

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 revisó un monto de 130,208.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santa Catarina, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, erogó 130,208.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de Santa Catarina, Nuevo León, dispone de un control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Santiago, Nuevo León

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-19049-19-1318-2022

Modalidad: Presencial

1318

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,712.4
Muestra Auditada	54,712.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Santiago, Nuevo León, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Santiago, Nuevo León, se identificó un universo asignado de 122,433.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 54,712.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 54,712.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Santiago, Nuevo León, destinó las Participaciones Federales a Municipios para el pago de categorías, puestos y plazas autorizadas, los cuales se ajustaron al tabulador autorizado; asimismo, no realizó pagos posteriores a la fecha de baja definitiva del personal, durante los períodos de licencia otorgados, ni a personal identificado como decesos durante el ejercicio fiscal 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 54,712.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santiago, Nuevo León, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Santiago, Nuevo León, erogó 54,712.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Santiago, Nuevo León, se ajustó a la normativa de las participaciones, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

El municipio de Santiago, Nuevo León, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Santiago, Nuevo León, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20006-19-1351-2022

Modalidad: Presencial

1351

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,274.6
Muestra Auditada	25,274.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 25,274.6 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de evaluación del control interno y transferencia de recursos, en virtud de que el Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, no contestó el cuestionario de control interno proporcionado por la Auditoría Superior de la Federación (ASF), ni remitió la documentación comprobatoria que acredite el cumplimiento del Marco Integrado de Control Interno emitido por la ASF, y por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, por 25,274.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 25,274,551.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 25,274.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

El Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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 Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Municipio de Asunción Nochixtlán, Oaxaca, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, consistente en la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20014-19-1352-2022

Modalidad: Presencial

1352

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,525.1
Muestra Auditada	38,525.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, al Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes con el capítulo de gasto 1000 “Servicios personales”, del cual se revisó una muestra de 38,525.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de evaluación del control interno, registro e información financiera de las operaciones, y servicios personales, en virtud de que el Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca, obtuvo un nivel bajo en la evaluación del control interno; por pagos improcedentes y en exceso, por falta de la documentación justificativa y comprobatoria (base de datos de nómina del concepto "Servicios personales") y por pagos a 50 trabajadores que excedieron monto que se reportó en la nómina como "Neto", sin la justificación correspondiente, respectivamente, por 1,105.8 miles de pesos, y por no elaborar los registros presupuestarios y contables de las operaciones de los egresos de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,105,793.32 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 38,525.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, que generaron un probable

daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,105.8 miles de pesos, que representa el 2.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Ciudad Ixtepec, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20028-19-1353-2022

Modalidad: Presencial

1353

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	594.5
Muestra Auditada	594.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, al Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes con el capítulo de gasto 3000 “Servicios generales”, del cual se revisó una muestra de 594.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de evaluación del control interno, transferencia de recursos, y adquisiciones, arrendamientos y servicios, en virtud de que el Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca, obtuvo un nivel bajo en la evaluación del control interno; por no incluir el procedimiento mediante el cual se llevó a cabo la adjudicación, la forma y términos para garantizar su cumplimiento, y las causas de aplicación de penas convencionales por calidad o atraso en la entrega de los bienes o servicios, por causas imputables a los proveedores, en los contratos números MHCEC/028/CPS/001/2021 y MHCEC/028/051/2021; por no acreditar por escrito y suscrito por el titular del área usuaria de los bienes adquiridos mediante el contrato número MHCEC/028/051/2021, los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Municipio; y por no contar con la evidencia de los documentos y entregables de conformidad con lo pactado en el contrato número MHCEC/028/CPS/001/2021, por 440.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 154,500.00 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 594.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 154.5 miles de pesos, que representa el 26.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Ejutla de Crespo, Oaxaca, no realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20043-19-1355-2022

Modalidad: Presencial

1355

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,672.8
Muestra Auditada	6,672.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, al Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes con los capítulos de gasto 2000 “Materiales y suministros” y 3000 “Servicios generales”, de los cuales se revisó una muestra de 6,672.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, en virtud de que no se proporcionó el expediente de adjudicación respectivo ni el acuerdo administrativo en que funde y motive las causas por las que proceda la excepción a la licitación para la adjudicación del contrato número MJZ/R28/043/019/2021, tampoco se proporcionó la garantía de cumplimiento relacionada con el contrato en comento, y no se incluyeron en el contrato todos los requisitos que establece la normativa; no se acreditó mediante la justificación de la selección del proveedor, como de los servicios y su precio, que las adjudicaciones de los contratos números MJZ/R28/043/004/2021, MJZ/R28/043/004-BIS/2021 y MJZ/R28/043/011/2021 se hayan motivado bajo criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Municipio, ni la justificación de las razones en las que se sustente el ejercicio de la opción a la excepción a la licitación pública; además, en los contratos no incluyeron la fecha, lugar y condiciones de prestación de los servicios, las condiciones, términos y procedimiento para la aplicación de penas convencionales por atraso en la prestación de los servicios, por causas imputables a los proveedores, ni la forma, términos y porcentaje para garantizar su cumplimiento; no se acreditó la entrega de los bienes y la prestación de los servicios objeto de los contratos números MJZ/R28/043/019/2021, MJZ/R28/043/004/2021 y MJZ/R28/043/004-BIS/2021, por lo que se presumen pagos improcedentes con recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 por 2,496.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,496,800.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 4 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,672.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 2,496.8 miles de pesos, que representa el 37.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, no realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20039-19-1357-2022

Modalidad: Presencial

1357

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,842.7
Muestra Auditada	2,842.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al capítulo “Obra Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 2,842.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en Obra Pública, por lo que realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,842.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en Obra Pública.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Huajuapan de León, Oaxaca, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20397-19-1358-2022

Modalidad: Presencial

1358

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,968.6
Muestra Auditada	1,968.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,968.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de documentación que acredite que se realizaron los procedimientos de invitación restringida e invitación abierta estatal para la adjudicación de los servicios adquiridos conforme a la normativa, no se justificó que los servicios recibidos fueran indispensables y el prestador de servicios desempeñó funciones equivalentes a las del personal del Municipio, y por la falta de formalización de los contratos respectivos por la prestación de servicios de corrección de timbrado de nómina y declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, elaboración de formatos para modificaciones al presupuesto 2021 y capacitaciones, y elaboración de formatos anexos para el proceso de entrega – recepción. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 1,968.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y

transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, y de su reglamento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20057-19-1359-2022

Modalidad: Presencial

1359

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,440.0
Muestra Auditada	2,440.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y a Municipios” al Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 2,440.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,440.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca, infringió la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de control interno, así como de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Oaxaca y del Marco Integrado de Control Interno; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

El Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las

Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Municipio de Matías Romero Avendaño, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Miahuatlán de Porfirio Díaz, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20059-19-1360-2022

Modalidad: Presencial

1360

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52,150.3
Muestra Auditada	52,150.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Miahuatlán de Porfirio Díaz, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 52,150.3 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de por 52,150.3 miles de pesos, que corresponden a los recursos transferidos al municipio de Participaciones Federales Municipales 2021, debido a que la saliente Administración Pública Municipal 2019-2021 se negó en su momento a entregar la información relativa a expedientes técnicos y contables a la actual Administración Pública Municipal 2022-2024, por lo que la actual administración no dispone de la documentación original que ampare la recepción, administración, ejercicio y destino de los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 52,150,332.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Municipio de Miahuatlán de Porfirio Díaz, Oaxaca, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en el Acta Administrativa Circunstanciada de Auditoría número 002/CP2021 del 11 de noviembre de 2022, en donde el municipio dejó asentado que no dispone de la documentación original que ampare la recepción, administración, ejercicio y destino de los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Municipios, por 52,150.3 miles de pesos, dado que la saliente Administración Pública Municipal 2019-2021 se negó en su momento a entregar información relativa a expedientes técnicos y contables a la actual Administración Pública Municipal 2022-2024.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20067-19-1363-2022

Modalidad: Presencial

1363

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,260.4
Muestra Auditada	9,260.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente a los capítulos “Materiales y Suministros” y “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 9,260.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,260.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

En conclusión, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Salina Cruz, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20079-19-1364-2022

Modalidad: Presencial

1364

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	144,672.9
Muestra Auditada	144,672.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Salina Cruz, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 144,672.9 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 144,672.9 miles de pesos que correspondieron a los recursos de Participaciones Federales transferidos al Municipio de Salina Cruz, Oaxaca de enero a diciembre de 2021, de los que no se presentó la información del ejercicio y destino de los recursos por partida específica y capítulo de gasto, de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto, ni se presentaron las pólizas contables y presupuestarias acompañadas de la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 144,672,899.05 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Municipio de Salina Cruz, Oaxaca no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en el Acta Administrativa Circunstanciada de Auditoría número 002/CP2021 del 15 de noviembre de 2022, en donde el municipio dejó asentado que la administración municipal por el periodo 2019-2021, a la que le correspondió aplicar los recursos recibidos de Participaciones Federales a Municipios de enero a diciembre de 2021, no entregó ninguna documentación que acredite el ejercicio y destino de los recursos recibidos.

Municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20107-19-1366-2022

Modalidad: Presencial

1366

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,188.5
Muestra Auditada	15,188.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 3000 “Servicios Generales” y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 15,188.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, las cuales no generaron un daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 15,188.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable

En el ejercicio de los recursos el Municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos o Servicios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de San Antonio de la Cal, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20184-19-1369-2022

Modalidad: Presencial

1369

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	185,163.8
Muestra Auditada	185,163.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 185,163.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, 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, 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 185,163.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en el Registro e Información Financiera de las Operaciones, Servicios Personales, Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

En conclusión, el municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20190-19-1370-2022

Modalidad: Presencial

1370

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,443.6
Muestra Auditada	16,443.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 16,443.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 7,104.3 miles de pesos, integrados por 5,750.8 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto y por 1,353.5 miles de pesos por no presentar la documentación que compruebe que los bienes adquiridos se entregaron conforme a las especificaciones, los plazos y cantidades pactadas en los contratos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,104,352.47 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 16,443.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 7,104.3 miles de pesos, el cual

representa el 43.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, 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.

En conclusión, el Municipio de San Juan Cotzocón, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20198-19-1371-2022

Modalidad: Presencial

1371

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,717.1
Muestra Auditada	14,717.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales”, 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” y 6000 “Inversión Pública”, que ascendieron a un monto de 14,717.1 miles de pesos, lo cual equivale a una representatividad del 100%.

Resultados

El municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca, 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, 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 14,717.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable”.

En el ejercicio de los recursos el municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en el Registro e Información Financiera de las Operaciones, Servicios Personales, Adquisiciones, Arrendamientos o Servicios y Obra Pública.

En conclusión, el municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20263-19-1373-2022

Modalidad: Presencial

1373

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,709.3
Muestra Auditada	2,709.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” 3000 “Servicios Generales” y 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,709.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,005.9 miles de pesos, integrados por 930.3 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto y por 75.6 miles de pesos por gastos no autorizados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,005,943.07 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 5 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, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,709.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios que generaron un probable daño

a la Hacienda Pública por un importe de 1,005.9 miles de pesos, el cual representa el 37.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, 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.

En conclusión, el municipio de San Miguel Coatlán, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20278-19-1374-2022

Modalidad: Presencial

1374

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,067.1
Muestra Auditada	8,067.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros”; 3000 “Servicios Generales” y 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, de los cuales, se revisó una muestra de 8,067.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad de 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 7,648.4 miles de pesos, por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,648,382.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,067.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En el ejercicio de los recursos el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, y de su Reglamento, lo que generó un probable daño a las Participaciones Federales a Municipios por un importe de 7,648.4 miles de pesos que representan el 94.8% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las participaciones, conforme a la normativa que regula el ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20324-19-1375-2022

Modalidad: Presencial

1375

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,668.8
Muestra Auditada	2,668.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 2,668.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 2,468.8 miles de pesos, por presentar documentación de los contratos y que no es legible, y que las bitácoras de combustible no están debidamente requisitadas, por lo que no se pudo acreditar la recepción y destino de los bienes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,468,810.16 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 2,668.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca registró inobservancia a la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, y en Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca y la Ley de Presupuesto, Gasto y Contabilidad del Estado de Oaxaca, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de las normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que inició en las irregularidad determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca, realizó en general, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20350-19-1376-2022

Modalidad: Presencial

1376

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,539.9
Muestra Auditada	1,539.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,539.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de San Sebastián, Tutla, Oaxaca, no contó con la documentación justificativa que acredite la recepción de los servicios por 249.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 249,684.80 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,539.9 miles de pesos, que representó 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca, infringió la normativa, principalmente en materia Registro e Información Financiera de las Operaciones y de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca y del Reglamento de la ley de Adquisiciones Arrendamientos Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las

acciones correspondientes, toda vez que el Municipio no acreditó la recepción de los bienes y servicios por monto por 249.7 miles de pesos que representa el 16.2% de la muestra revisada.

Asimismo, el municipio dispone de un sistema de control interno, sin embargo, se detectaron debilidades, en las cuales requiere fortalecer el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Sebastián Tutla, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a los Municipios, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20385-19-1377-2022

Modalidad: Presencial

1377

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,638.5
Muestra Auditada	111,638.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 111,638.5 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 111,638.5 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones, que acredite la correcta aplicación y destino de los recursos de las participaciones federales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 111,638,514.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría mediante el oficio de Orden de Auditoría número AEGF/2640/2022 de fecha 7 de julio de 2022 y sus anexos, ya que mediante el oficio número SCX/PD/DJ/489/2022 de fecha 18 de agosto de 2022, recibida en esta Dirección General el 24 de agosto de 2022, el Presidente Municipal en turno, manifestó que no recibió la documentación mediante acta de entrega recepción de la Administración Anterior.

Por lo que con información de la auditoría núm. 1320 con título “Distribución de las Participaciones Federales” que se practicó al Gobierno del Estado de Oaxaca, se verificó que para el ejercicio fiscal 2021 el Municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca, recibió de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, recursos de las Participaciones Federales por un monto de 111,638.5 miles de pesos; por lo tanto, se determinó que el municipio

no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones que acredite el ejercicio de los recursos.

Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20401-19-1378-2022

Modalidad: Presencial

1378

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,235.8
Muestra Auditada	1,235.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 1,235.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, la entidad fiscalizada infringió la normativa del programa, principalmente en materia de Control Interno y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, derivado de la falta de mecanismos de control, lo que en consecuencia, generó irregularidades.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los Contratos número MSMS/401/ADQ/R28/001/2021 y MSMS/401/CSP/RF-R28/001/2021, correspondientes a los capítulos de gasto 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales” por un monto de 1,235.8 miles de pesos, determinado como el universo seleccionado, así como una muestra auditada de 1,235.8 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

El Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca, dispone de un control interno que le permite atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa; sin embargo, no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y mejora continua.

En conclusión, el Municipio de Santa María Colotepec, Oaxaca, realizó en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20413-19-1379-2022

Modalidad: Presencial

1379

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,703.4
Muestra Auditada	12,703.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” Materiales y Suministros “3000” Servicios Generales, “5000” Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y “6000” Inversión Pública, de los cuales se revisó una muestra de 12,703.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio infringió la normativa por un importe de 4,522.1 miles de pesos, integrado por 4,222.1 miles de pesos por falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto y por 300.0 miles de pesos por la falta de los entregables correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,522,103.16 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,703.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, Adquisiciones y Obra Pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,522.1 miles de pesos, el cual representa el 35.6% de la muestra auditada, integrados por 4,222.1

miles de pesos por falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto y por 300.0 miles de pesos por la falta de los entregables correspondientes.

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 y en la calidad de la información que generan sus operaciones.

En conclusión, el Municipio de Santa María Huatulco, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Municipio de Santa María Tonameca, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20439-19-1380-2022

Modalidad: Presencial

1380

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,289.7
Muestra Auditada	45,289.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Santa María Tonameca, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 45,289.7 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación ni ejercicio del gasto.

Resultados

En la revisión realizada a las Participaciones Federales a Municipios, se determinaron 2 resultados con observación en virtud de que no se proporcionó evidencia documental respecto de las estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia; asimismo, no se contó con información y documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones que acredite el ejercicio de los recursos recibidos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca, lo que originó 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 45,289,690.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio de Santa María Tonameca, Oaxaca, no proporcionó la información requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta con el oficio número MSMT/01/2022 de fecha 12 de enero de 2022, mediante el cual se remitió al Titular del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Oaxaca copia certificada del Acta Circunstanciada de fecha 01 de enero de 2022, a través de la cual se manifestó que la administración correspondiente al periodo 2019-2021 no realizó el acto formal de Entrega-Recepción de la Administración Municipal, así como la denuncia realizada por comparecencia ante Agente de Ministerio Público adscrito a la

Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción y en contra de los integrantes de la administración saliente del municipio, de fecha 03 de enero de 2022, con relación al proceso de no entrega-recepción municipal; por lo que el municipio declaró que no cuenta con información y documentación que compruebe y justifique el gasto correspondiente por 45,289.7 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Santa María Tonameca, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Santiago Jamiltepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20467-19-1382-2022

Modalidad: Presencial

1382

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,526.9
Muestra Auditada	8,526.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santiago Jamiltepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” Materiales y Suministros, “6000” Obra Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 8,526.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio registró inobservancia a la normativa, principalmente en materia de Obra Pública, por no contar con un dictamen de adjudicación debidamente motivado, la observación determinada derivó en la acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente, respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se detectaron algunos incumplimientos, por lo que se hace necesario implementar acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,526.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Santiago Jamiltepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio registró inobservancia a la normativa, principalmente en materia de Obra Pública, por no contar con un dictamen de adjudicación debidamente motivado, la observación determinada derivó en la acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

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 algunas debilidades, por lo que se hace necesario implementar acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En conclusión, el Municipio de Santiago Jamiltepec, Oaxaca, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20469-19-1383-2022

Modalidad: Presencial

1383

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,097.1
Muestra Auditada	30,097.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 30,097.1 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

El municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, no contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 30,097.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,097,061.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, no proporcionó la información que les fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en el acta circunstanciada de no entrega-recepción de fecha 01 de enero de 2022 y la denuncia en contra del Presidente Municipal de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, del periodo de 2019-2021 de fecha 21 de enero de 2021, a través de las cuales el municipio denunció ante la Fiscalía Especializada en Materia de Combate a la Corrupción del Estado de Oaxaca, que la administración correspondiente al periodo 2019-2021, no realizó el procedimiento de entrega recepción de la documentación administrativa, por lo que el municipio declaró que no cuenta con información que compruebe y justifique el gasto correspondiente por 30,097.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20482-19-1384-2022

Modalidad: Presencial

1384

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,357.5
Muestra Auditada	1,357.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales se revisó una muestra de 1,357.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En la revisión realizada a las Participaciones Federales a Municipios, se determinaron 6 resultados, de los cuales, 4 resultados fueron con observación en virtud de que no se cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno Municipal, lo que originó 1 Recomendación; asimismo, no se realizó el registro contable y presupuestal de las erogaciones del capítulo 5000, y no se realizó la contratación de servicios de acuerdo a los montos mínimos y máximos establecidos en la normativa, lo que originó 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria; por último, no se contó con los entregables de los bienes del capítulo 2000, lo que originó 1 Pliego de Observaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 232,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 1,357.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos fiscalizados al Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 232.0 miles de pesos, el cual representa el 17.1% del monto auditado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20515-19-1385-2022

Modalidad: Presencial

1385

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,552.4
Muestra Auditada	7,552.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “1000” (Servicios Personales) por 2,608.0 miles de pesos, “2000” (Materiales y Suministros) por 427.8 miles de pesos, “3000” (Servicios Generales) por 2,504.5 miles de pesos, “4000” (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas) por 2,005.3 miles de pesos y “5000” (Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles) por 6.8 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra total de 7,552.4. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 4,836.0 miles de pesos, integrados por: la falta de autorización de las erogaciones al no contar con instrumento jurídico que ampare el compromiso del recurso por 2,504.5 miles de pesos y la falta de documentación justificativa de las erogaciones por 2,331.5 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,835,989.67 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,552.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, así como del Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el manual

administrativo de aplicación general en materia de control interno para la Administración Pública del Estado de Oaxaca; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Oaxaca, y de su Reglamento, que generaron un probable daño a las Participaciones Federales a Municipios por un importe de 4,836.0 miles de pesos que representan el 64.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

El municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En conclusión, el municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos de las participaciones, conforme a la normativa que regula el ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20525-19-1387-2022

Modalidad: Presencial

1387

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,101.1
Muestra Auditada	8,101.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 8,101.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,213.5 miles de pesos, por la falta de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,213,544.04 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 8,041.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,213.5 miles de pesos, el cual representa el 64.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, 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.

En conclusión, el Municipio de Santo Domingo Zanatepec, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20551-19-1388-2022

Modalidad: Presencial

1388

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,315.4
Muestra Auditada	39,315.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “1000” (Servicios Personales) por 35,070.7 miles de pesos, “3000” (Servicios Generales) por 4,244.6 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra total de 39,315.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó recursos por aclarar por 36,932.5 miles de pesos de los cuales corresponden a: la falta de presentación de la información solicitada en medios magnéticos por conforme al Anexo de pagos de nómina por 35,070.8 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria y justificativa por 401.8 miles de pesos; inadecuado control de las actividades que las áreas realizan por 1,459.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,932,514.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, 8 generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 39,315.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, 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.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, así como del Acuerdo por el que se emiten las disposiciones y el manual administrativo de aplicación general en materia de control interno para la Administración Pública del Estado de Oaxaca; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y su Reglamento, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley para Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Oaxaca, el Presupuesto de Egresos del Municipio de Tlacolula de Matamoros, Distrito de Tlacolula, Oaxaca, para el Ejercicio Fiscal 2021, que generaron un probable daño a las Participaciones Federales a Municipios por un importe de 36,932.5 miles de pesos que representan el 93.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, no realizó una gestión eficiente ni transparente de los recursos de las participaciones, conforme a la normativa que regula el ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Villa de Zaachila, Oaxaca

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-20565-19-1390-2022

Modalidad: Presencial

1390

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,924.8
Muestra Auditada	48,924.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Villa de Zaachila, Oaxaca, del Ramo 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 48,924.8 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de las participaciones federales transferidas al municipio.

Resultados

Se registró una inobservancia de la normativa, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 522.0 miles de pesos por operaciones con Empresa que Factura Operaciones Simuladas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 522,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 48,924.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Villa de Zaachila, Oaxaca, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio registró inobservancia a la normativa, en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 522.0 miles de pesos, el cual representa el 1.1% de la muestra auditada, por realizar operaciones con una empresa que factura operaciones simuladas.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el municipio no proporcionó evidencia de haber implementado acciones de Control Interno; por otro lado, los recibos de nómina, no se encuentran timbrados en su totalidad, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Villa de Zaachila, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Acatzingo, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21004-19-1422-2022

Modalidad: Presencial

1422

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,444.7
Muestra Auditada	2,444.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Acatzingo, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Acatzingo, Puebla, se identificó un universo asignado de 58,553.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números MAP-RECPART-2021/26 y DOP-IR5-RECPART034/21 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 2,444.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,444.7 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Acatzingo, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,444.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acatzingo, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Acatzingo, Puebla, erogó 2,444.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos números MAP-RECPART-2021/26 y DOP-IR5-RECPART034/21.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Acatzingo, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de Acatzingo, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Acatzingo, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Ajalpan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21010-19-1424-2022

Modalidad: Presencial

1424

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,924.1
Muestra Auditada	2,924.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ajalpan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ajalpan, Puebla, se identificó un universo asignado de 86,998.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos relacionados con el número de contrato MAP-DOP-R33-15-031/2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 2,924.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,924.1 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ajalpan, Puebla, realizó pagos de obra no ejecutada por 126.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 211,940.63 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

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 un monto de 2,924.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ajalpan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ajalpan, Puebla, erogó 2,924.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los pagos del anticipo y las estimaciones de la obra con número de contrato MAP-DOP-R33-15-031/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ajalpan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 126.8 miles de pesos, que representó el 4.3% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Ajalpan, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Ajalpan, Puebla, no realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios, apegada a la normativa que regula su ejercicio, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Amozoc, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21015-19-1426-2022

Modalidad: Presencial

1426

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,485.5
Muestra Auditada	4,485.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Amozoc, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Amozoc, Puebla, se identificó un universo asignado de 89,273.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato sin número, de fecha del 9 de enero de 2014, correspondiente al capítulo 3000 Servicios Generales con un monto seleccionado por 4,485.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,485.5 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Amozoc, Puebla, se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,485.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Amozoc, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Amozoc, Puebla, erogó 4,485.5 miles de pesos, que representaron el 4.7% de los recursos correspondientes al contrato.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Amozoc, Puebla, se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El municipio de Amozoc, Puebla, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Amozoc, Puebla, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Atempan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21017-19-1427-2022

Modalidad: Presencial

1427

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,225.1
Muestra Auditada	1,225.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Atempan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Atempan, Puebla, se identificó un universo asignado de 39,597.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos relacionados con los contratos números MAP-PAR/0172021/201, MAP-PAR/0172021/202, MAP-PAR/0172021/204 y MAP-PAR/0172021/205 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,225.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,225.1 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Atempan, Puebla, no canceló con la leyenda “Operado” ni identificó con el nombre de las Participaciones Federales a Municipios 2021 la documentación que soporta el gasto.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,225,1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atempan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Atempan, Puebla, erogó 1,225,1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a las estimaciones de los contratos números MAP-PAR/0172021/201, MAP-PAR/0172021/202, MAP-PAR/0172021/204 y MAP-PAR/0172021/205.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Atempan, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de Atempan, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Atempan, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Atlixco, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21019-19-1429-2022

Modalidad: Presencial

1429

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,440.6
Muestra Auditada	1,440.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Atlixco, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Atlixco, Puebla, se identificó un universo asignado de 192,525.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por un contrato sin número, de fecha 9 de enero de 2014, correspondiente al capítulo 3000 Servicios Generales con un monto seleccionado por 1,440.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,440.6 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Atlixco, Puebla, erogó y después reintegró el 100.0% de los recursos erogados con las Participaciones Federales a Municipios correspondientes a un contrato sin número por concepto de “Eficiencia energética en alumbrado público”, por lo que se identificó a la fecha de corte de la auditoria un saldo disponible de recursos de las Participaciones Federales a Municipios que no se habían nuevamente ejercido.

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 revisó un monto de 1,440.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atlixco, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la auditoría, el municipio de Atlixco, Puebla, erogó y después reintegró el 100.0% de los recursos erogados con las Participaciones Federales a Municipios correspondientes a un contrato sin número por concepto de “Eficiencia energética en alumbrado público”, por lo que se identificó a la fecha de corte de la auditoria un saldo disponible de recursos de las Participaciones Federales a Municipios que no se habían nuevamente ejercido.

El municipio de Atlixco, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Atlixco, Puebla, realizó un ejercicio de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Cañada Morelos, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21099-19-1430-2022

Modalidad: Presencial

1430

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,125.8
Muestra Auditada	10,125.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Cañada Morelos, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Cañada Morelos, Puebla, se identificó un universo asignado de 29,503.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 10,125.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 10,125.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Cañada Morelos, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno que permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 10,125.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cañada Morelos, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Cañada Morelos, Puebla, erogó 10,125.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cañada Morelos, Puebla, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal.

El municipio de Cañada Morelos, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Cañada Morelos, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21045-19-1431-2022

Modalidad: Presencial

1431

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,626.5
Muestra Auditada	26,626.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, se identificó un universo asignado de 56,542.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 26,626.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 26,626.5 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, careció de un tabulador de salarios debidamente autorizado y desglosado con las remuneraciones de los servidores públicos municipales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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 revisó un monto de 26,626.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, erogó 26,626.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Chalchicomula de Sesma, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Chichiquila, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21050-19-1432-2022

Modalidad: Presencial

1432

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,829.6
Muestra Auditada	1,829.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chichiquila, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chichiquila, Puebla, se identificó un universo asignado de 52,629.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos con números, MCP-2021-010, MCP-2021-011, MCP-2021-023, MCP-2021-038, MCP-2021-039, MCP-2021-068, MCP-2021-073 MCP-2021-074, y MCP-2024-077 correspondientes los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales con un monto seleccionado por 1,829.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,829.6 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos, el municipio de Chichiquila, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 933,538.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 933,538.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,538.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,829.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chichiquila, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chichiquila, Puebla, erogó 1,829.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los nueve contratos números MCP-2021-010, MCP-2021-011, MCP-2021-023, MCP-2021-038, MCP-2021-039, MCP-2021-068, MCP-2021-073 MCP-2021-074, y MCP-2024-077.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chichiquila, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chichiquila, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Chichiquila, Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chiconcuautla, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21049-19-1433-2022

Modalidad: Presencial

1433

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,832.2
Muestra Auditada	13,832.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chiconcuautla, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chiconcuautla, Puebla, se identificó un universo asignado de 39,106.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 13,832.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 13,832.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Chiconcuautla, Puebla, realizó pagos duplicados de sueldos a trabajadores con recursos de las participaciones y con otra fuente de financiamiento, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 116.6 miles de pesos, que representó el 0.8% del monto revisado. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 116,564.95 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 13,832.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chiconcuautla, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chiconcuautla, Puebla, erogó 13,832.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chiconcuautla, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 116.6 miles de pesos, que representó el 0.8% del monto revisado. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Chiconcuautla, Puebla, dispone de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Chiconcuautla, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chignahuapan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21053-19-1435-2022

Modalidad: Presencial

1435

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,210.0
Muestra Auditada	2,210.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Chignahuapan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Chignahuapan, Puebla, se identificó un universo asignado de 73,641.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número PAT 379/2018-2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 2,210.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,210.0 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Chignahuapan, Puebla, infringió la normativa en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,210.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chignahuapan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Chignahuapan, Puebla, erogó 2,210.0 miles de pesos de la fuente de financiamiento “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, por concepto del contrato de obra pública para la “Rehabilitación de calles en el barrio de Ixtlahuaca, municipio de Chignahuapan, Puebla”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chignahuapan, Puebla, infringió la normativa en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la

Misma para el Estado de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Chignahuapan, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Chignahuapan, Puebla, realizó un ejercicio adecuado de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, ajustado a la normativa.

Municipio de Coronango, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21034-19-1437-2022

Modalidad: Presencial

1437

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,336.6
Muestra Auditada	1,336.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Coronango, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Coronango, Puebla, se identificó un universo asignado de 56,185.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número CPI/ADQ/-006/2021 correspondiente al capítulo 3000 Servicios Generales con un monto seleccionado por 1,336.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,336.6 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Coronango, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Gobierno del Estado de Puebla, por carecer de la evidencia documental de la comunicación del proveedor al Comité Municipal de Adjudicaciones, respecto de la entrega objeto de los servicios contratados. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,336.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coronango, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Coronango, Puebla, erogó 1,336.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato número CPI/ADQ/-006/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Coronango, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Gobierno del Estado de Puebla, por carecer de la evidencia documental de la comunicación del proveedor al Comité

Municipal de Adjudicaciones, respecto de la entrega objeto de los servicios contratados. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Coronango, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Coronango, Puebla, realizó un ejercicio de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Cuautlancingo, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21041-19-1439-2022

Modalidad: Presencial

1439

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,025.4
Muestra Auditada	2,025.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Cuautlancingo, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Cuautlancingo, Puebla, se identificó un universo asignado de 137,083.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por 23 contratos sin número, correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 2,025.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,025.4 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Cuautlancingo, Puebla, se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,025.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuautlancingo, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Cuautlancingo, Puebla, erogó 2,025.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a 23 contratos sin número.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cuautlancingo, Puebla, se ajustó a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El municipio de Cuautlancingo, Puebla, dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cuautlancingo, Puebla, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21043-19-1440-2022

Modalidad: Presencial

1440

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,219.7
Muestra Auditada	6,219.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, se identificó un universo asignado de 85,238.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados al capítulo “1000 Servicios Personales” con un monto seleccionado por 6,219.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 6,219.7 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, hizo disposición del recurso de participaciones mediante la emisión de cheques por 180.9 miles de pesos para pagos en efectivo a 16 trabajadores y no de manera electrónica; realizó 399 pagos a 105 trabajadores por 2,171.7 miles de pesos que se ajustaron a los tabuladores y categorías autorizadas; sin embargo, no presentaron los contratos para acreditar la relación laboral; asimismo, realizó 974 pagos a 281 trabajadores por un importe de 4,048.0 miles de pesos, sin ajustarse a los tabuladores de sueldos y categorías en la plantilla de personal autorizada; además no acreditó con la documentación soporte su relación laboral.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,085,176.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 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 un monto de 6,219.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, erogó 6,219.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los objetivos de fiscalización seleccionados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el ejercicio fiscal 2021, del analítico de plazas, publicado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, del municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla; de la Ley Federal del Trabajo, de la Ley Orgánica Municipal del Gobierno del Estado de Puebla y de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 6,219.7 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Guadalupe Victoria, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21067-19-1442-2022

Modalidad: Presencial

1442

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,874.6
Muestra Auditada	1,874.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, se identificó un universo asignado de 23,955.5 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos relacionados con el contrato número MGV/2021/PART-09 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,874.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,874.6 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, no formalizó la obra con número de contrato MGV/2021/PART-09 con los requisitos mínimos establecidos en la normativa, ya que no incluyó dentro de sus cláusulas los plazos para verificar la terminación de los trabajos y la elaboración del finiquito. La observación derivó en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,874.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, erogó 1,874.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la estimación uno finiquito del contrato número MGV/2021/PART-09.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Guadalupe Victoria, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Huauchinango, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21071-19-1443-2022

Modalidad: Presencial

1443

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,424.6
Muestra Auditada	48,424.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Huauchinango, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Huauchinango, Puebla, se identificó un universo asignado de 107,461.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 48,424.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 48,424.6 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Huauchinango, Puebla, no presentó los comprobantes fiscales en formato Lenguaje de Marcado Extensible y realizó pagos de sueldos a trabajadores que excedieron los límites establecidos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 341.8 miles de pesos, que representó el 0.7% del monto revisado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 341,830.43 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 48,424.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huauchinango, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Huauchinango, Puebla, erogó 48,424.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Huauchinango, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 341.8 miles de pesos, que representó el 0.7% del monto revisado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Huauchinango, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Huauchinango, Puebla, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huehuetla, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21072-19-1444-2022

Modalidad: Presencial

1444

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,584.2
Muestra Auditada	1,584.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Huehuetla, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Huehuetla, Puebla, se identificó un universo asignado de 46,555.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números MHP-C227-2021-01-005, 000-00001, 20210300000154 “KUWIKCHUCHUT”, 20210500000045 “LANKA SIPI PUTAXCAT”, 20210500000112 “PASHUACAN FRANCISCO I MADERO” y 20210200000124 “TIYICU HUEHUETLA”, correspondientes a adquisiciones del capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, con un monto seleccionado por 1,584.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,584.2 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Huehuetla, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal para el Estado de Puebla, toda vez que se efectuó el pago de los terrenos con cheque, y los dictámenes de excepción a la licitación no estuvieron debidamente fundados ni motivados. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del municipio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,584.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huehuetla, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Huehuetla, Puebla, erogó 1,584.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos de adquisiciones de vehículos con números MHP-C227-2021-01-005 y 000-00001, así como de los pagos referentes a la adquisición de cuatro de

terrenos con números de contratos 20210300000154 “KUWIKCHUCHUT”, 20210500000045 “LANKA SIPI PUTAXCAT”, 20210500000112 “PASHUACAN FRANCISCO I MADERO” y 20210200000124 “TIYICU HUEHUETLA”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Huehuetla, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal para el Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Huehuetla, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Huehuetla, Puebla, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hueytamalco, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21076-19-1445-2022

Modalidad: Presencial

1445

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,834.9
Muestra Auditada	4,834.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Hueytamalco, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Hueytamalco, Puebla, se identificó un universo asignado de 36,819.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 4,834.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,834.9 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Hueytamalco, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno y de un tabulador de sueldos autorizado en el cual se desglosaran las remuneraciones que percibieron los servidores públicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,834.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hueytamalco, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Hueytamalco, Puebla, erogó 4,834.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Hueytamalco, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Hueytamalco, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Hueytamalco, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ajustada a la normativa.

Municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21078-19-1446-2022

Modalidad: Presencial

1446

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,259.3
Muestra Auditada	4,259.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, se identificó un universo asignado de 31,221.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 4,259.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,259.3 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno, y de un tabulador de salarios debidamente autorizado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 4,259.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, erogó 4,259.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Huitzilan de Serdán, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21085-19-1447-2022

Modalidad: Presencial

1447

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,450.5
Muestra Auditada	1,450.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, se identificó un universo asignado de 98,140.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por la estimación uno del contrato de obra pública número C001-21R28011, correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,450.5 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,450.5 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que la documentación comprobatoria del gasto no se canceló con la leyenda de “Operado” ni se identificó con el nombre de participaciones y no contó con un sistema de control internos suficiente para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del municipio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,450.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, erogó 1,450.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la estimación uno del contrato de obra pública número C001-21R28011 seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, incumplió la normativa en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Izúcar de Matamoros, Puebla, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Libres, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21094-19-1448-2022

Modalidad: Presencial

1448

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,444.2
Muestra Auditada	1,444.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Libres, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Libres, Puebla, se identificó un universo asignado de 39,611.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de adquisiciones de servicios con números MLP-CTR-2021-C002, MPL-CTR-2021-C004, MPL-CTR-2021-C023 y MLP-CTR-2021-C090 correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 1,444.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,444.2 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Libres, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal para el Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 1,444.2 miles de pesos, por no presentar la evidencia documental de la prestación y entrega de los servicios contratados por los proveedores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,444,200.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,444.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Libres, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Libres, Puebla, erogó 1,444.2 miles de pesos, que representaron el total de los recursos correspondientes a los contratos de servicios con números MLP-CTR-2021-C002, MPL-CTR-2021-C004, MPL-CTR-2021-C023 y MLP-CTR-2021-C090 relativos a asesorías externas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Libres, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal para el Estado de Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 1,444.2 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado, por no presentar la evidencia documental de la prestación de los servicios contratados.

El municipio de Libres, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Libres, Puebla, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Naupan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21100-19-1449-2022

Modalidad: Presencial

1449

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,586.3
Muestra Auditada	1,586.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Naupan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Naupan, Puebla, se identificó un universo asignado de 23,005.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos de obra pública números MNP-2021/21/09-PART y 21015/21/PART/2021 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,586.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,586.3 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Naupan, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, no contó con un sistema de control interno suficiente para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del municipio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,586.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Naupan, Puebla, correspondientes a las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Naupan, Puebla, erogó 1,586.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos de obra pública seleccionados números MNP-2021/21/09-PART y 21015/21/PART/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Naupan, Puebla, observó la normativa principalmente en materia 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.

El municipio de Naupan, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Naupan, Puebla, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Ocoyucan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21106-19-1450-2022

Modalidad: Presencial

1450

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,114.4
Muestra Auditada	1,114.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Ocoyucan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Ocoyucan, Puebla, se identificó un universo asignado de 51,829.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos relacionados con los contratos números DOP-2021-002-3 y DOP-2021-003-3 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,114.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,114.4 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ocoyucan, Puebla, no canceló con la leyenda de “Operado”, ni identificó con el nombre de las Participaciones Federales a Municipios 2021 la documentación que comprobó el gasto. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,114.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ocoyucan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Ocoyucan, Puebla, erogó 1,114.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a las estimaciones de los contratos números DOP-2021-002-3 y DOP-2021-003-3.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Ocoyucan, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el Ejercicio Fiscal 2021 y de la Ley de Obra Pública y Servicios

Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Ocoyucan, Puebla, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Ocoyucan, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Palmar de Bravo, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21110-19-1451-2022

Modalidad: Presencial

1451

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,619.0
Muestra Auditada	1,619.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Palmar de Bravo, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Palmar de Bravo, Puebla, se identificó un universo asignado de 63,902.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,619.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,619.0 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Palmar de Bravo, Puebla, no canceló con la leyenda de “Operado”, ni identificó con el nombre de las Participaciones Federales a Municipios 2021 la documentación que comprobó el gasto y respecto del procedimiento de adjudicación del contrato número MPB/PARTICIPACIONES/21060-2021 no presentó evidencia de las propuestas técnicas presentadas por los licitantes ni de la evidencia de la constancia de no inhabilitación del contratista.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,619.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Palmar de Bravo, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Palmar de Bravo, Puebla, erogó 1,619.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la estimación del número de contrato MPB/PARTICIPACIONES/21060-2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Palmar de Bravo, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento

de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Palmar de Bravo, Puebla, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Palmar de Bravo, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Puebla, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21114-19-1454-2022

Modalidad: Presencial

1454

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,615.9
Muestra Auditada	35,615.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Puebla, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Puebla, Puebla, se identificó un universo asignado de 2,194,879.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos de las estimaciones uno y dos del contrato número OP/LPE057/SISPMP-2021-26214 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 35,615.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 35,615.9 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Puebla, Puebla, registró presupuestal y contablemente las erogaciones; asimismo, los pagos se soportaron con la documentación original que justificó y comprobó el gasto incurrido, fue cancelada con la leyenda de “Operado” y se identificó con el nombre de Participaciones 2021.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 35,615.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Puebla, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Puebla, Puebla, erogó 35,615.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al anticipo y a las estimaciones uno y dos del contrato número OP/LPE057/SISPMP-2021-26214.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Puebla, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de Puebla, Puebla, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Puebla, Puebla, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Quecholac, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21115-19-1455-2022

Modalidad: Presencial

1455

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,335.9
Muestra Auditada	22,335.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Quecholac, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Quecholac, Puebla, se identificó un universo asignado de 65,809.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 22,335.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 22,335.9 miles de pesos y el monto revisado representó el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Quecholac, Puebla, careció de un tabulador de sueldos debidamente autorizado. La observación derivó en la acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 22,335.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Quecholac, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Quecholac, Puebla, erogó 22,335.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Quecholac, Puebla, infringió la normativa de las participaciones, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Quecholac, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Quecholac, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de San Andrés Cholula, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21119-19-1457-2022

Modalidad: Presencial

1457

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,246.3
Muestra Auditada	13,246.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Andrés Cholula, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Andrés Cholula, Puebla, se identificó un universo asignado de 253,547.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato de obra pública número SOP-LP-21201-3 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 13,246.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 13,246.3 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de San Andrés Cholula, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos a la obra pública revisada, realizó los registros presupuestables y contables correctamente, y llevó a cabo el procedimiento de adjudicación y entrega de la obra conforme a la normatividad aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 13,246.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Andrés Cholula, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Andrés Cholula, Puebla, erogó 13,246.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato de obra pública número SOP-LP-21201-3 seleccionado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Andrés Cholula, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Egresos del Estado de Puebla y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de San Andrés Cholula, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Andrés Cholula, Puebla, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de San Martín Texmelucan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21132-19-1459-2022

Modalidad: Presencial

1459

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,681.3
Muestra Auditada	3,681.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, se identificó un universo asignado de 152,210.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números DGBS-01-2021, DGBS-02-2021 y DA-040-A-2021 correspondientes al capítulo 3000 servicios generales con un monto seleccionado por 3,681.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,681.3 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, ni identificarla nombre de la fuente de financiamiento. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,681.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, erogó 3,681.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos números DGBS-01-2021, DGBS-02-2021 y DA-040-A-2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, ni identificarla con el nombre de la fuente de financiamiento. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Martín Texmelucan, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ajustado a la normativa.

Municipio de San Pedro Cholula, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21140-19-1460-2022

Modalidad: Presencial

1460

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,605.4
Muestra Auditada	4,605.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de San Pedro Cholula, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de San Pedro Cholula, Puebla, se identificó un universo asignado de 181,105.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número CI/ADJ/2-21/2020 correspondiente al capítulo 3000 Servicios Generales con un monto seleccionado por 4,605.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,605.4 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de San Pedro Cholula, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la evidencia documental del cumplimiento del objetivo del contrato para la devolución del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores en términos del artículo 3B de la Ley de Coordinación Fiscal para los meses de enero a diciembre de 2020, del municipio de San Pedro Cholula, Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 4,605.4 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,605,393.72 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 4,605.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Pedro Cholula, Puebla, mediante las Participaciones Federales a

Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de San Pedro Cholula, Puebla, erogó 4,605.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato número CI/ADJ/2-21/2020.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de San Pedro Cholula, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por carecer de la evidencia documental del cumplimiento del objetivo del contrato para la devolución del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores en términos del artículo 3B de la Ley de Coordinación Fiscal para los meses de enero a diciembre de 2020, del municipio de San Pedro Cholula, Puebla, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 4,605.4 miles de pesos, que representó el 100.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de San Pedro Cholula, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de San Pedro Cholula, Puebla, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Tecamachalco, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21154-19-1461-2022

Modalidad: Presencial

1461

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,278.3
Muestra Auditada	1,278.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tecamachalco, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tecamachalco, Puebla, se identificó un universo asignado de 75,204.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato número MTP/10005/2021 correspondiente al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 1,278.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,278.3 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tecamachalco, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, por pagar indebidamente en la obra pública seis partidas que no se encontraron ejecutadas conforme a lo establecido en el contrato, las cuales, en el acta de entrega-recepción, se manifestó su terminación y entrega, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 319.9 miles de pesos, que representó el 25.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 319,853.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,278.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tecamachalco, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tecamachalco, Puebla, erogó 1,278.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato número MTP/10005/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tecamachalco, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla, por pagar indebidamente en la obra pública seis partidas que no se encontraron ejecutadas conforme a lo establecido en el contrato, las cuales, en el acta de entrega-recepción, se manifestó su terminación y entrega, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 319.9 miles de pesos, que representó el 25.0% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tecamachalco, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tecamachalco, Puebla, no realizó un ejercicio eficiente ni transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Municipio de Tehuacán, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21156-19-1462-2022

Modalidad: Presencial

1462

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,528.1
Muestra Auditada	1,528.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tehuacán, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tehuacán, Puebla, se identificó un universo asignado de 340,436.0 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el anticipo del contrato de obra pública HAMTH-COPSRMT-13PAR-21135-JUR093/2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,528.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,528.1 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El municipio de Tehuacán, Puebla, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió principalmente en materia 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, toda vez que la documentación de la obra no se canceló con el sello de operado ni fue identificada con la fuente de financiamiento; asimismo, el dictamen de excepción a la licitación no estuvo debidamente fundado y motivado. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del municipio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

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 revisó un monto de 1,528.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tehuacán, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tehuacán, Puebla, erogó 1,528.1 miles de pesos, que representaron el total de los recursos correspondientes al anticipo del contrato HAMTH-COPSRMT-13PAR-21135-JUR093/2021 de la obra pública seleccionada.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tehuacán, Puebla, se ajustó a la normativa, principalmente en materia 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. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tehuacán, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tehuacán, Puebla, realizó un ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios ajustado a la normativa.

Municipio de Tepanco de López, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21161-19-1463-2022

Modalidad: Presencial

1463

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,913.1
Muestra Auditada	4,913.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tepanco de López, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tepanco de López, Puebla, se identificó un universo asignado de 24,062.6 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 4,913.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 4,913.1 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tepanco de López, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,913.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepanco de López, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tepanco de López, Puebla, erogó 4,913.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tepanco de López, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal.

El municipio de Tepanco de López, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tepanco de López, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Tepeaca, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21164-19-1464-2022

Modalidad: Presencial

1464

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73,256.8
Muestra Auditada	73,256.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tepeaca, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tepeaca, Puebla, se identificó un universo asignado de 87,426.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 73,256.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 73,256.8 miles de pesos y el monto revisado representó el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tepeaca, Puebla, careció de los tabuladores de sueldos debidamente autorizados y desglosados con las remuneraciones de los servidores públicos municipales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 73,256.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepeaca, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tepeaca, Puebla, erogó 73,256.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tepeaca, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tepeaca, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tepeaca, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Tetela de Ocampo, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21172-19-1465-2022

Modalidad: Presencial

1465

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,226.0
Muestra Auditada	2,226.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, se identificó un universo asignado de 46,022.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrado por los pagos del número de contrato C17-MTO-01530-2021 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 2,226.0 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,226.0 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, no canceló con la leyenda “Operado” ni identificó con el nombre de las Participaciones Federales a Municipios 2021, la documentación original que justificó y comprobó el gasto incurrido y respecto de los procedimientos de obra pública, no presentó evidencia de la visita física o del escrito en el que los participantes manifestaran que conocen y están de acuerdo con las condiciones del sitio, y no se proporcionó el acta de junta de aclaraciones; adicionalmente, se observaron diferencias hasta por cuatro días hábiles entre las fechas y el horario presentado en las bases de licitación y el oficio de invitación; además, no participó en el proceso de adjudicación un representante de la Contraloría Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 2,226.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, erogó 2,226.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los pagos del número de contrato C17-MTO-01530-2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tetela de Ocampo, Puebla, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Teziutlán, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21174-19-1466-2022

Modalidad: Presencial

1466

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,039.4
Muestra Auditada	1,039.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Teziutlán, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Teziutlán, Puebla, se identificó un universo asignado de 110,626.2 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrado por la estimación dos del contrato número TEZ/OP-PART/2020/035 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,039.4 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,039.4 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Teziutlán, Puebla, contó con los registros presupuestales y contables de las erogaciones, los pagos se soportaron con la documentación original que justificó y comprobó el gasto incurrido, la cual se canceló con la leyenda “Operado” y se identificó con el nombre de “Participaciones 2021”.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,039.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teziutlán, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Teziutlán, Puebla, erogó 1,039.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a la estimación dos del contrato número TEZ/OP-PART/2020/035.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Teziutlán, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla.

El municipio de Teziutlán, Puebla, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Teziutlán, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21177-19-1468-2022

Modalidad: Presencial

1468

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,190.7
Muestra Auditada	3,190.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, se identificó un universo asignado de 70,564.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los pagos de las estimaciones dos y cuatro del contrato número MT-FORT-PART-21021-21 correspondiente al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 3,190.7 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 3,190.7 miles de pesos y la muestra examinada fue del 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, no canceló con la leyenda “Operado” ni identificó con el nombre de Participaciones Federales a Municipios 2021, la documentación soporte del gasto; además, se determinó que el pago de una estimación se realizó mediante cheque nominativo y no de forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,190.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, erogó 3,190.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los pagos de las estimaciones dos y cuatro del contrato número MT-FORT-PART-21021-21.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Tlahuapan, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21180-19-1469-2022

Modalidad: Presencial

1469

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,282.2
Muestra Auditada	1,282.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlahuapan, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tlahuapan, Puebla, se identificó un universo asignado de 41,209.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números DOP/2021/11 y DOP/2021/14 correspondientes al capítulo 6000 “Inversión Pública” con un monto seleccionado por 1,282.2 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,282.2 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tlahuapan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla y del Manual de Organización del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlahuapan, Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,282.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlahuapan, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tlahuapan, Puebla, erogó 1,282.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos números DOP/2021/11 y DOP/2021/14.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlahuapan, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de

Puebla y del Manual de Organización del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlahuapan, Puebla. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlahuapan, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Tlahuapan, Puebla, realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Tlatlauquitepec, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21186-19-1470-2022

Modalidad: Presencial

1470

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,131.6
Muestra Auditada	34,131.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, se identificó un universo asignado de 71,933.4 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 34,131.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 34,131.6 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, careció de los tabuladores de sueldos desglosados con las remuneraciones que recibieron los servidores públicos municipales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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 revisó un monto de 34,131.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, erogó 34,131.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ajustada a la normativa.

Municipio de Vicente Guerrero, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21195-19-1471-2022

Modalidad: Presencial

1471

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,092.9
Muestra Auditada	2,092.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Vicente Guerrero, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Vicente Guerrero, Puebla, se identificó un universo asignado de 51,528.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por los contratos números MVG-2021-11-1-GA y MVG-2021-22-1-GA correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 2,092.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,092.9 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos seleccionados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Vicente Guerrero, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla y de la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 1,974.4 miles de pesos, que representó el 94.3% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,974,356.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,092.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Vicente Guerrero, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Vicente Guerrero, Puebla, pagó 1,974.4 miles de pesos de la fuente de financiamiento “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, que representaron el 94.3% de los 2,092.9 miles de pesos registrados contablemente, correspondientes a los contratos MVG-2021-11-1-GA y MVG-2021-22-1-GA.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Vicente Guerrero, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla y de la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Municipal por un importe de 1,974.4 miles de pesos, que representó el 94.3% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Vicente Guerrero, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Vicente Guerrero, Puebla, no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y sus objetivos y metas.

Municipio de Xicotepec, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21197-19-1472-2022

Modalidad: Presencial

1472

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,552.1
Muestra Auditada	1,552.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Xicotepec, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Xicotepec, Puebla, se identificó un universo asignado de 90,064.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por dos contratos abiertos con números MXP/C-AD-21197-008/2021 y MXP/C-IA3-21197-003/2021 correspondientes al capítulo 3000 “Servicios Generales” con un monto seleccionado por 1,552.1 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,552.1 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Xicotepec, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla, por carecer de la investigación de mercado antes de la realización de los procedimientos de adjudicación, por no realizar una descripción completa de los servicios a contratar o, en su caso, de los alcances precisos o la identificación de éstos, así como de las características técnicas de la prestación del servicio u objeto de los contratos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,552.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Xicotepec, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Xicotepec, Puebla, erogó 1,552.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes a los contratos abiertos con números MXP/C-AD-21197-008/2021 y MXP/C-IA3-21197-003/2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Xicotepec, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla, por carecer de la investigación de mercado antes de la realización de los procedimientos de adjudicación, por no realizar una descripción completa de los servicios a contratar o, en su caso, de los alcances precisos o la identificación de éstos, así como de las características técnicas de la prestación del servicio u objeto de los contratos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Xicotepec, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Xicotepec, Puebla, realizó un ejercicio razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xiutetelco, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21199-19-1473-2022

Modalidad: Presencial

1473

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,104.8
Muestra Auditada	23,104.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Xiutetelco, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Xiutetelco, Puebla, se identificó un universo asignado de 46,782.1 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 23,104.8 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 23,104.8 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Xiutetelco, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno, y de un tabulador de salarios desglosado con las remuneraciones de los servidores públicos municipales. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 23,104.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Xiutetelco, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Xiutetelco, Puebla, erogó 23,104.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Xiutetelco, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano

de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Xiutetelco, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Xiutetelco, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Zacapoaxtla, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21207-19-1474-2022

Modalidad: Presencial

1474

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,419.9
Muestra Auditada	13,419.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021 se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Zacapoaxtla, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, se identificó un universo asignado de 70,365.3 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 13,419.9 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 13,419.9 miles de pesos y el monto revisado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, careció de un adecuado sistema de control interno y no acreditó que el tabulador de salarios se encontrara incluido en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 emitido por el municipio. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 13,419.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zacapoaxtla, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, erogó 13,419.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y

Soberano de Puebla, y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Zacapoaxtla, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ajustada a la normativa.

Municipio de Zacatlán, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21208-19-1476-2022

Modalidad: Presencial

1476

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,496.3
Muestra Auditada	1,496.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Zacatlán, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Zacatlán, Puebla, se identificó un universo asignado de 111,367.9 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el contrato con número OP-ZAC-P21003 correspondiente al capítulo 6000 Inversión Pública con un monto seleccionado por 1,496.3 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 1,496.3 miles de pesos y el monto auditado equivale al 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Zacatlán, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, ni identificarla con el nombre de la fuente de financiamiento. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,496.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zacatlán, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Zacatlán, Puebla, erogó 1,496.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al contrato con número OP-ZAC-P21003.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zacatlán, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda “Operado”, ni identificarla con el nombre de la fuente de financiamiento. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Zacatlán, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Zacatlán, Puebla, realizó un ejercicio de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustado a la normativa.

Municipio de Zapotitlán, Puebla

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-21209-19-1477-2022

Modalidad: Presencial

1477

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,575.6
Muestra Auditada	5,575.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se practicó la revisión de procedimientos específicos a los recursos transferidos al municipio de Zapotitlán, Puebla, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, en el municipio de Zapotitlán, Puebla, se identificó un universo asignado de 15,650.7 miles de pesos; sin embargo, es importante señalar que la base sobre la cual se desarrolló la auditoría se enfocó en el ejercicio y aplicación de los recursos integrados por el capítulo 1000 “Servicios Personales” con un monto seleccionado por 5,575.6 miles de pesos.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 5,575.6 miles de pesos y el monto revisado representó el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el municipio de Zapotitlán, Puebla, careció de un tabulador de sueldos debidamente autorizado con las remuneraciones de los servidores públicos municipales registrados en las bases de datos de las nóminas correspondientes. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,575.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zapotitlán, Puebla, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

A la fecha de corte de la revisión, el municipio de Zapotitlán, Puebla, erogó 5,575.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos correspondientes al capítulo 1000 “Servicios Personales”.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zapotitlán, Puebla, infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla y de la Ley Orgánica Municipal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El municipio de Zapotitlán, Puebla, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Zapotitlán, Puebla, realizó una gestión de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al ejercicio fiscal 2021 ajustada a la normativa.

Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22001-19-1509-2022

Modalidad: Presencial

1509

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,204.0
Muestra Auditada	14,204.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 14,204.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en el establecimiento de controles internos deficientes; asimismo, las irregularidades consistentes en adquisiciones, arrendamientos y servicios se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 14,204.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia control interno, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Arroyo Seco, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22003-19-1510-2022

Modalidad: Presencial

1510

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	917.2
Muestra Auditada	917.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Arroyo Seco, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 917.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades en consistentes en la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por un importe de 917.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 917,212.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 917.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Arroyo Seco, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 917.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Arroyo Seco, Querétaro, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22004-19-1511-2022

Modalidad: Presencial

1511

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,423.0
Muestra Auditada	3,423.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas, de los cuales, se revisó una muestra de 3,423.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por un importe de 162.4 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 162,400.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 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 un monto de 3,423.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 162.4 miles de pesos, que representó el 4.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Colón, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22005-19-1512-2022

Modalidad: Presencial

1512

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	203.4
Muestra Auditada	203.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Colón, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 203.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de evidencia de entrega oportuna de servicios, los cuales se atendieron en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 203.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Colón, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Colón, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Corregidora, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22006-19-1513-2022

Modalidad: Presencial

1513

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,567.6
Muestra Auditada	3,567.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Corregidora, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 3,567.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, los cuales se atendieron en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,567.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Corregidora, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Corregidora, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de El Marqués, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22011-19-1514-2022

Modalidad: Presencial

1514

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	335,544.0
Muestra Auditada	335,544.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de El Marqués, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 335,544.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en pagos con categorías que no se ubicaron en el tabulador autorizado y pagos por concepto de sueldos que excedieron los importes máximos autorizados que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 13,686.4 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,686,412.14 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 un monto de 335,544.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de El Marqués, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 13,686.4 miles de pesos, el cual representó el 4.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de El Marqués, Querétaro, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ezequiel Montes, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22007-19-1515-2022

Modalidad: Presencial

1515

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,221.0
Muestra Auditada	3,221.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ezequiel Montes, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 3,221.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones, las cuales se atendieron parcialmente en el transcurso de la auditoría.

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 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,221.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ezequiel Montes, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Ezequiel Montes, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Huimilpan, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22008-19-1516-2022

Modalidad: Presencial

1516

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,436.3
Muestra Auditada	1,436.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Huimilpan, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,436.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en controles internos deficientes, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; asimismo, hubo irregularidades en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,436.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huimilpan, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Huimilpan, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Jalpan de Serra, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22009-19-1517-2022

Modalidad: Presencial

1517

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,308.8
Muestra Auditada	1,308.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Jalpan de Serra, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,308.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de aplicación de penas convencionales por un importe de 9.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,750.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,308.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Jalpan de Serra, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 9.8 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Jalpan de Serra, Querétaro, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Landa de Matamoros, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22010-19-1518-2022

Modalidad: Presencial

1518

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	723.3
Muestra Auditada	723.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Landa de Matamoros, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los capítulos 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 723.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones y la falta de aplicación de penas convencionales, que generaron un importe por aclarar de 440.0 miles de pesos, y un probable daño a la Hacienda Pública por 185.6 miles de pesos, para un total determinado de 625.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 625,600.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 3 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 723.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Landa de Matamoros, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un monto por aclarar de 440.0 miles de pesos y un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 185.6 miles de pesos, que representó el 86.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Landa de Matamoros, Querétaro, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Pedro Escobedo, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22012-19-1520-2022

Modalidad: Presencial

1520

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,819.6
Muestra Auditada	2,819.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Pedro Escobedo, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 6000 Inversión Pública, del cual, se revisó una muestra de 2,819.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron observaciones consistentes en falta de controles internos y de falta de información, así como de recursos pagados con otra fuente de financiamiento, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,819.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de registros contables de las erogaciones, y de adquisiciones, arrendamientos y servicios y obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Pedro Escobedo, Querétaro, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Peñamiller, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22013-19-1521-2022

Modalidad: Presencial

1521

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,125.6
Muestra Auditada	5,125.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Peñamiller, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 5,125.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron irregularidades consistentes en la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por un importe de 1,303.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,303,062.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,125.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Peñamiller, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,303.1 miles de pesos, que representó el 25.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Peñamiller, Querétaro, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Pinal de Amoles, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22002-19-1522-2022

Modalidad: Presencial

1522

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,006.9
Muestra Auditada	1,006.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Pinal de Amoles, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,006.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 259.9 miles de pesos debido a que el municipio no presentó la documentación comprobatoria del gasto referente a la prestación de servicios de asesoría jurídica, el cual se reintegró a la cuenta de Participaciones Federales a Municipios 2021 durante la auditoría.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 259,889.46 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 259,889.46 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 30,209.46 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 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 1,006.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pinal de Amoles, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 259.9 miles de pesos, el cual representó el 25.8% de la muestra auditada; el importe observado se reintegró a la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Municipios 2021 durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, este no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Pinal de Amoles, Querétaro, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021.

Municipio de Querétaro, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22014-19-1524-2022

Modalidad: Presencial

1524

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,706.0
Muestra Auditada	9,706.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Querétaro, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 9,706.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio cumplió la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; asimismo, contó con un adecuado sistema de control interno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 9,706.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Querétaro, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Querétaro, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Joaquín, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22015-19-1525-2022

Modalidad: Presencial

1525

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,693.9
Muestra Auditada	4,693.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Joaquín, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 6000 Inversión Pública, del cual, se revisó una muestra de 4,693.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico; sin embargo, se determinó que el municipio no dispone de un control interno adecuado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,693.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Joaquín, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley Orgánica Municipal del Estado de Querétaro, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos de la Federación, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de San Joaquín, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Juan del Río, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22016-19-1527-2022

Modalidad: Presencial

1527

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,154.4
Muestra Auditada	12,154.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Juan del Río, Querétaro. Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 12,154.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 5,823.9 miles de pesos debido a que no se presentó la evidencia de la realización de los servicios contratados conforme a las condiciones pactadas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,823,897.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,154.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Juan del Río, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,823.9 miles de pesos, el cual representó el 47.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, éste no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de San Juan del Río, Querétaro, no realizó una gestión eficiente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tequisquiapan, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22017-19-1529-2022

Modalidad: Presencial

1529

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,885.5
Muestra Auditada	4,885.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tequisquiapan, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 4,885.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico; sin embargo, se registraron incumplimientos de la normativa que regula la adjudicación de contratos de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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 revisó un monto de 4,885.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tequisquiapan, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Tequisquiapan, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tolimán, Querétaro

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-22018-19-1530-2022

Modalidad: Presencial

1530

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,499.0
Muestra Auditada	4,499.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tolimán, Querétaro.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 4,499.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron observaciones con impacto económico; asimismo, el municipio no observó la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por la adjudicación directa de un contrato que excedió el monto máximo autorizado para ese tipo de adjudicación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 5 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 4,499.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tolimán, Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Tolimán, Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Bacalar, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23010-19-1560-2022

Modalidad: Presencial

1560

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,945.2
Muestra Auditada	12,945.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Bacalar, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 5000” (Materiales y Suministros, Servicios Generales y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 12,945.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa lo que implicó que las observaciones determinadas derivaran en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo que generó un monto por aclarar de 8,518.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,518,653.36 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 2 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 un monto de 12,945.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Bacalar, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Bacalar, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 8,518.7 miles de pesos, el cual representa el 65.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Bacalar, Quintana Roo, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, 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.

En conclusión, el municipio de Bacalar, Quintana Roo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23005-19-1562-2022

Modalidad: Presencial

1562

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	259,390.3
Muestra Auditada	259,390.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente a los Capítulos “2000 y 3000” (Materiales y Suministros y Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 259,390.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinaron incumplimientos de la normativa, los cuales fueron atendidos durante el desarrollo 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 revisó un monto de 259,390.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del estado de Quintana Roo, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cozumel, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23001-19-1564-2022

Modalidad: Presencial

1564

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,415.5
Muestra Auditada	3,415.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cozumel, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de lo cual, se revisó una muestra de 3,415.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinaron incumplimientos de la normativa, los cuales fueron atendidos durante el desarrollo de la auditoría.

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 revisó un monto de 3,415.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cozumel, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Cozumel, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23002-19-1566-2022

Modalidad: Presencial

1566

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,656.5
Muestra Auditada	6,656.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “2000” (Materiales y Suministros), de los cuales, se revisó una muestra de 6,656.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,656.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitan el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, 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.

En conclusión, el municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Isla Mujeres, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23003-19-1567-2022

Modalidad: Presencial

1567

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,881.5
Muestra Auditada	5,881.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Isla Mujeres, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos correspondiente a los Capítulos “2000 y 3000” (Materiales y Suministros y Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 5,881.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, los cuales fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

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 un monto de 5,881.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Isla Mujeres, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Isla Mujeres, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de José María Morelos, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23006-19-1568-2022

Modalidad: Presencial

1568

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,580.0
Muestra Auditada	1,580.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de José María Morelos, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000 y 5000” (Servicios Generales y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles), de los cuales, se revisó una muestra de 1,580.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados

Resultados

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinaron incumplimientos de la normativa, los cuales fueron atendidos durante el desarrollo 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 revisó un monto de 1,580.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de José María Morelos, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de José María Morelos, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia de Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de José María Morelos, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021

Municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23007-19-1569-2022

Modalidad: Presencial

1569

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,902.4
Muestra Auditada	8,902.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos en los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000” (Materiales y Suministros y Servicios Generales), de los cuales se revisó una muestra de 8,902.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 8,484.8 miles de pesos por aclarar, derivado de la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido con los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,484,772.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,902.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,484.8 miles de pesos, el cual representa el 95.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Lázaro Cárdenas, Quintana Roo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en contravención de a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23004-19-1571-2022

Modalidad: Presencial

1571

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,922.0
Muestra Auditada	30,922.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y municipios” al municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000 y 3000” (Materiales y Suministros y Servicios Generales), de los cuales se revisó una muestra de 30,922.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de control interno y en adquisiciones, arrendamientos y servicios lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 30,922.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley principalmente en materia de la Ley de adquisiciones, arrendamientos y servicios que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 202.

Municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23011-19-1572-2022

Modalidad: Presencial

1572

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,876.3
Muestra Auditada	95,876.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales se revisó una muestra de 95,876.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

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 revisó un monto de 95,876.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia de servicios personales de la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de los ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Quintana Roo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 7,742.2 miles de pesos, el cual representó el 8.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, el municipio de Puerto Morelos, Quintana Roo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Solidaridad, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23008-19-1574-2022

Modalidad: Presencial

1574

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	326,667.9
Muestra Auditada	326,667.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 326,667.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de la muestra de las participaciones federales del municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación, ni ejercicio del gasto.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa lo que implicó que las observaciones determinadas derivaran en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, y obra pública, lo que generó un monto por aclarar de 326,667.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 326,667,875.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 326,667.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, por un importe de 326,667.9 miles de pesos, el cual representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Solidaridad, Quintana Roo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en contravención de a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tulum, Quintana Roo

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-23009-19-1575-2022

Modalidad: Presencial

1575

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	115,553.9
Muestra Auditada	115,553.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Tulum, Quintana Roo, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 115,553.9 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100% de las Participaciones Federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación, ni el ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron 115,553.9 miles de pesos por aclarar, por la falta de registros contables y presupuestales específicos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones financiadas con los recursos asignados de enero a septiembre de 2021 de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 115,553,944.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio de Tulum, Quintana Roo, no proporcionó la información requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en la orden de auditoría y el acta administrativa circunstanciada de auditoría.

Municipio de Aquismón, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24003-19-1602-2022

Modalidad: Presencial

1602

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,102.3
Muestra Auditada	54,102.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y a Municipios” al Municipio de Aquismón, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales se revisó una muestra de 54,102.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 54,102.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, infringió la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de control interno, así como de los Lineamientos Generales de Control Interno para la Administración Pública Municipal de Aquismón, San Luis Potosí, y del Marco Integrado de Control Interno; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

El Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones

Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Municipio de Aquismón, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ciudad del Maíz, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24010-19-1603-2022

Modalidad: Presencial

1603

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	953.0
Muestra Auditada	953.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ciudad del Maíz, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 953.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 204.6 miles de pesos, que corresponden a la falta de la documentación comprobatoria y justificativa que soporte las actividades descritas en los informes de actividades entregadas por el prestador de los servicios en el periodo de enero a diciembre de 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 204,600.09 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 953.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Ciudad del Maíz, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio Ciudad del Maíz, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Reglamento de

la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí, y de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 204.6 miles de pesos, que representan el 21.5% de la muestra auditada, y fueron operados en el transcurso de la auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Ciudad del Maíz, San Luis Potosí, realizó en general una gestión razonable de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24013-19-1604-2022

Modalidad: Presencial

1604

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,032.6
Muestra Auditada	9,032.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos “Materiales y Suministros”, “Servicios Generales”, “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” e “Inversión Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 9,032.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos por registrar contable y presupuestariamente los egresos de las Participaciones Federales a Municipios 2021 con otra clave de fuente de financiamiento correspondiente a Ingresos Propios Recursos Fiscales; aun cuando la documentación comprobatoria y justificativa corresponde a recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021 y porque, en la adjudicación en la que llevaron a cabo los contratos números OM/COMITE/LPE-002/2021 y OM/COMITE/LPE-003/2021, las actas constitutivas, los accionistas y representantes legales formaron parte de ambas empresas por lo que no se acreditaron los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia para obtener las mejores condiciones para el Municipio.

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 revisó un monto de 9,032.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en Obra Pública.

En conclusión, el Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Ebano, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24016-19-1605-2022

Modalidad: Presencial

1605

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	237.2
Muestra Auditada	237.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ebano, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 237.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó la observación correspondiente a la falta de documentación que acredite que la contratación de los servicios fueran indispensables para el cumplimiento de los programas autorizados por el Municipio, el prestador de servicios desempeñó funciones contables, legales y administrativas, que son equivalentes a las del personal del Municipio, por lo que no tomó medidas para la racionalización del gasto destinado a las actividades administrativas y de apoyo, en apego a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 237.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Ebano, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Ebano, San Luis Potosí, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Ebano, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24018-19-1606-2022

Modalidad: Presencial

1606

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	102.5
Muestra Auditada	102.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y a Municipios” al Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 102.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 1.6 miles de pesos, integrados por 1.4 miles de pesos por pagos superiores al monto convenido del contrato de prestación de servicios profesionales de asesoría jurídica del 1 de octubre de 2021, y 0.2 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,625.31 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,625.31 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 210.22 pesos se generaron por cargas financieras.

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 revisó un monto de 102.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí. Asimismo, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1.4 miles de pesos, así como cargas financieras por 0.2 miles de pesos, para dar un total de 1.6 miles de pesos.

El Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí, dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Huehuetlán, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Matehuala, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24020-19-1608-2022

Modalidad: Presencial

1608

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,059.5
Muestra Auditada	4,059.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Matehuala, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente a los Capítulos 3000 “Servicios Generales” y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,059.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de por 1,110.8 miles de pesos, que corresponde a la falta de la documentación original que compruebe, justifique y respalde el estudio de la Anulación de pago a través de compensación estudio de IEPS hidrocarburos bajo artículos 21, 22, 23, y 24 del Código Fiscal de la Federación emitido por el Servicio de Administración Tributaria para darle atención a presuntivas omisas de octubre a diciembre 2021 por entero de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, así como, lo relativo a la prestación de servicios profesionales del "cálculo y análisis del Impuesto Sobre la Renta 2016", del que no presentaron la documentación original que compruebe, justifique y respalde el cálculo y análisis del Impuesto Sobre la Renta 2016 ni la necesidad real del municipio para realizar la contratación y erogación de este concepto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,110,797.98 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 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. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,059.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,110.8 miles de pesos, que representan el 27.4% de la muestra auditada, que corresponde a la falta de la documentación original que compruebe, justifique y respalde el estudio de la Anulación de pago a través de compensación estudio de IEPS hidrocarburos bajo artículos 21, 22, 23, y 24 del Código Fiscal de la Federación emitido por el Servicio de Administración Tributaria para darle atención a presuntivas omisas de octubre a diciembre 2021 por entero de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios, así como lo relativo a la prestación de servicios profesionales del "cálculo y análisis del Impuesto Sobre la Renta 2016", del que no se presentó la documentación original que compruebe, justifique y respalde el cálculo y análisis del Impuesto Sobre la Renta 2016 ni la necesidad real del municipio para realizar la contratación y erogación de este concepto; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Matehuala, San Luis Potosí, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, en contravención de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Rioverde, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24024-19-1610-2022

Modalidad: Presencial

1610

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,235.3
Muestra Auditada	2,235.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Rioverde, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos “Servicios Generales” y “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales se revisó una muestra de 2,235.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no presentar el Programa Anual de Adquisiciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 2,235.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Rioverde, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Rioverde, San Luis Potosí, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en materia de adquisiciones.

En conclusión, el Municipio de Rioverde, San Luis Potosí, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24028-19-1612-2022

Modalidad: Presencial

1612

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,333,025.3
Muestra Auditada	1,333,025.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,333,025.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó la observación por 21,474.9 miles de pesos que correspondieron a la falta de documentación que justifique los pagos a 21 trabajadores, por concepto de convenios de terminación de juicios laborales. Al respecto, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, en el transcurso de la auditoría, proporcionó la documentación que acreditó y justificó los pagos a los 21 trabajadores y la Unidad Investigadora del H. Ayuntamiento inició el procedimiento para determinar las posibles responsabilidades, con lo que se solventó y se dio como promovido lo observado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,333,025.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, observó la normativa de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios de San Luis Potosí, y la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí.

En conclusión, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24034-19-1613-2022

Modalidad: Presencial

1613

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	736.6
Muestra Auditada	736.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 “Servicios Generales” y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 736.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 736.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí, infringió la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de control interno, así como de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y del Marco Integrado de Control Interno; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

El Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Municipio de San Vicente Tancuayalab, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24035-19-1615-2022

Modalidad: Presencial

1615

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,033.1
Muestra Auditada	1,033.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,033.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 92.8 miles de pesos, por no acreditar con la documentación original que compruebe, justifique y respalde el servicio de arrendamiento de la planta de luz los días 20 y 21 de abril 2021 del contrato MSDGS-2021-Contrato de Arrendamiento de Planta de Luz Externa para la Presidencia Municipal.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 92,800.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,033.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda

Pública por un importe de 92.8 miles de pesos, los cuales representan el 9.0% de la muestra auditada, y fueron operados en el transcurso de la auditoría; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, realizó en general una gestión razonable de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24037-19-1617-2022

Modalidad: Presencial

1617

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,525.9
Muestra Auditada	4,525.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” y “Obra Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 4,525.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,525.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios principalmente en adquisiciones de bienes y servicios y Obra Pública.

En conclusión, el municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Tamuín, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24040-19-1618-2022

Modalidad: Presencial

1618

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,093.5
Muestra Auditada	36,093.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Tamuín, San Luis Potosí, del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios".

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales de enero a septiembre de 2021, mismos que ascendieron a un monto de 36,093.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, durante ese periodo, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 36,093.5 miles de pesos que correspondieron a los recursos transferidos al municipio de Participaciones Federales de enero a septiembre de 2021, de los que no se presentó la información del ejercicio y destino de los recursos por partida específica y capítulo de gasto, de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto, ni se presentaron las pólizas contables y presupuestarias acompañadas de la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio de los recursos de Participaciones Federales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,093,464.79 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Municipio de Tamuín, San Luis Potosí, no proporcionó la información de la muestra seleccionada que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en el Acta Administrativa Circunstanciada de Auditoría número 002/CP2021 del 11 de noviembre de 2022, en donde el municipio dejó asentado que existieron omisiones e irregularidades en la información entregada por la administración municipal por el periodo 2018-2021, a la que le correspondió aplicar los recursos recibidos de Participaciones Federales a Municipios de enero a septiembre de 2021.

Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24050-19-1619-2022

Modalidad: Presencial

1619

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,382.6
Muestra Auditada	74,382.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y a Municipios” al Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 “Servicios Personales”, de los cuales se revisó una muestra de 74,382.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 74,382.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por el ente fiscalizado de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí, infringió la normativa de las Participaciones Federales a Municipios, principalmente en materia de control interno, así como de la Ley Orgánica del Municipio Libre del Estado de San Luis Potosí y del Marco Integrado de Control Interno; la observación determinada originó la promoción de la acción correspondiente.

El Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí, no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las

Participaciones Federales, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Municipio de Villa de Reyes, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xilitla, San Luis Potosí

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-24054-19-1620-2022

Modalidad: Presencial

1620

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	984.6
Muestra Auditada	984.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Xilitla, San Luis Potosí.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 984.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el manejo de los recursos de las participaciones, el Municipio de Xilitla, San Luis Potosí, no contó con la documentación suficiente que permitiera constatar que el proveedor cumplía con las condiciones legales, técnicas y económicas, así como con la experiencia requerida para la ejecución del servicio, por lo que no acreditó que se presentaran las mejores condiciones del mercado que los recursos se administraran con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida 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 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 un monto de 984.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Xilitla, San Luis Potosí, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio Xilitla, San Luis Potosí, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su reglamento, y de la Ley de Adquisiciones del Estado de San Luis Potosí; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Xilitla, San Luis Potosí, realizó en general una gestión razonable de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ahome, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25001-19-1651-2022

Modalidad: Presencial

1651

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116,491.9
Muestra Auditada	116,491.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ahome, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 116,491.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 116,491.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ahome, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos el Municipio de Ahome, Sinaloa, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas, derivaron en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, el municipio de Ahome, Sinaloa, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Angostura, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25002-19-1652-2022

Modalidad: Presencial

1652

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,429.9
Muestra Auditada	3,429.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Angostura, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “2000” (Materiales y Suministros), de los cuales, se revisó una muestra de 3,429.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinaron incumplimientos de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, los cuales fueron atendidos durante el desarrollo 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 revisó un monto de 3,429.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Angostura, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos Servicios y Administración de Bienes Muebles para el estado de Sinaloa y su Reglamento, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Angostura, Sinaloa, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cosalá, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25005-19-1654-2022

Modalidad: Presencial

1654

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,992.7
Muestra Auditada	4,992.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cosalá, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos correspondiente al Capítulos “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,992.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de Auditoría tales como Control Interno, Registro e Información Financiera de las Operaciones y Obra Pública, no se detectaron irregularidades que reportar.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,992.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cosalá, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Cosalá, Sinaloa, observó la normativa del fondo principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Cosalá, Sinaloa, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Culiacán, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25006-19-1655-2022

Modalidad: Presencial

1655

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,587.7
Muestra Auditada	89,587.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Culiacán, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000 y 3000” (materiales y suministros y servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 89,587.7 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Culiacán, Sinaloa, no incurrió en inobservancias de la normativa, y la evaluación del control interno fue satisfactoria.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,782,880.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 89,587.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Culiacán, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, referente a control interno y a adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de El Fuerte, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25010-19-1656-2022

Modalidad: Presencial

1656

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	118,434.9
Muestra Auditada	118,434.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Municipios” al municipio de El Fuerte, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “1000” (servicios personales), de los cuales, se revisó una muestra de 118,434.9 miles de pesos, que equivale al 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de El Fuerte, Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, y queda un monto por aclarar de 118,434.9 miles de pesos, generando las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 118,434,884.75 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 118,434.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de El Fuerte, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Elota, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25008-19-1657-2022

Modalidad: Presencial

1657

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60,158.8
Muestra Auditada	60,158.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Elota, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 60,158.8 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Elota, Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, y queda un monto por aclarar de 60,158.8 miles de pesos, generando las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 60,158,811.65 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 60,158.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Elota, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Escuinapa, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25009-19-1658-2022

Modalidad: Presencial

1658

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	93,324.5
Muestra Auditada	93,324.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Escuinapa, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 93,324.5 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Escuinapa, Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a disposiciones de carácter general y especifico y, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria de lo observado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 93,324.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Escuinapa, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Guasave, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25011-19-1660-2022

Modalidad: Presencial

1660

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,829.1
Muestra Auditada	4,829.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Guasave, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000, 5000 y 6000” (materiales y suministros, servicios generales, bienes muebles e inversiones pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,829.1 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Guasave, Sinaloa, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de control interno, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, por lo cual no se emiten observaciones.

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 un monto de 4,829.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Guasave, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Mazatlán, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25012-19-1662-2022

Modalidad: Presencial

1662

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	858,182.1
Muestra Auditada	858,182.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Mazatlán, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “1000” (Servicios Personales), de los cuales, se revisó una muestra de 858,182.1 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Mazatlán, Sinaloa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de disposiciones de carácter general y especifico y, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria de lo observado.

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 revisó un monto de 858,182.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados en materia de control interno y Servicios personales al Municipio de Mazatlán, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, el municipio de Mazatlán, Sinaloa, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Navolato, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25018-19-1665-2022

Modalidad: Presencial

1665

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,370.3
Muestra Auditada	11,370.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Navolato, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 11,370.4 miles de pesos, que equivale al 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Navolato, Sinaloa, en el ejercicio de los recursos no proporcionó información justificativa y comprobatoria por un monto de 11,370.3 miles de pesos en los rubros de Control Interno, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,370,314.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 11,370.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados, en materia de control interno y adquisiciones, arrendamientos y servicios al Municipio de Navolato, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Sinaloa, Sinaloa

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-25017-19-1667-2022

Modalidad: Presencial

1667

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	871.0
Muestra Auditada	871.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Sinaloa, Sinaloa.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (servicios generales), de los cuales, se revisó una muestra de 871.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Sinaloa, Sinaloa, en el ejercicio de los recursos no proporcionó información justificativa y comprobatoria por un monto de 871.0 miles de pesos en el rubro de Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios y no proporcionó el Cuestionario de Control Interno solicitado, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 871,006.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, uno fue solventado 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 un monto de 871.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Sinaloa, Sinaloa, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Agua Prieta, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26002-19-1700-2022

Modalidad: Presencial

1700

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la Normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,575.8
Muestra Auditada	2,575.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, al Municipio de Agua Prieta, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 2,575.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el municipio de Agua Prieta, Sonora, se detectaron debilidades en el control interno; asimismo, se revisó el registro de las operaciones efectuadas en las cuentas contables y presupuestales del capítulo 6000 Inversión Pública y se determinó que no están debidamente identificadas y controladas de conformidad con lo establecido en la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ya que los ingresos propios y las participaciones federales fueron administrados en una sola una cuenta bancaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,575.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Agua Prieta, Sonora, mediante las Participaciones Federales 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Agua Prieta, Sonora, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que se realizan; sin embargo, aún existen componentes de control sobre el funcionamiento de algunas actividades que no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normatividad y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

El contrato número AYTO-AP-PROP-C35S-17-095 de la obra revisada con nombre Recarpeteo de Cuerpo Sur en Calle 35 Avenida 10 y 33 cumplió los requisitos que se indican en la normativa al igual que su proceso de

adjudicación, el cual fue por invitación a tres participantes. La obra se pagó en su totalidad con recursos de las participaciones federales 2021 y se confirmó que fue concluida y opera adecuadamente.

Asimismo, el municipio registró las operaciones efectuadas en cuentas contables y presupuestales del capítulo 6000, Inversión Pública; sin embargo, no se identificó lo correspondiente a las participaciones federales, ya que administró los ingresos propios y las participaciones federales en una sola cuenta bancaria.

En conclusión, el municipio de Agua Prieta, Sonora, cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Álamos, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26003-19-1701-2022

Modalidad: Presencial

1701

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,156.1
Muestra Auditada	3,156.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Álamos, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, del cual, se revisó una muestra de 3,156.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Álamos, Sonora, ejerció 3,156.1 miles de pesos, de las participaciones federales para el pago de combustible, sobre las operaciones revisadas se realizó la contratación de conformidad con la normativa local. Además, la entidad fiscalizada dispuso de estrategias y mecanismos de control interno adecuados sobre las actividades que se realizan.

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 revisó un monto de 3,156.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Álamos, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones federales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad fiscalizada realizó contrataciones por concepto de pago de combustible en la modalidad de adjudicación directa, en cumplimiento de la normativa local con base en la documentación que acredita la excepción a la licitación pública.

En conclusión, el municipio de Álamos, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales en el uso de los recursos por las operaciones auditadas.

Municipio de Bácum, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26012-19-1702-2022

Modalidad: Presencial

1702

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,992.6
Muestra Auditada	2,992.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Bácum, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, del cual, se revisó una muestra de 2,992.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Bácum, Sonora ejerció 2,992.6 miles de pesos de las participaciones federales para pago de combustible y pago de materiales y útiles de oficina, no obstante, sobre las operaciones realizadas del primer concepto no se realizó la contratación de conformidad con la normativa local, la entidad fiscalizada dispone de un sistema de control adecuado.

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 revisó un monto de 2,992.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Bácum, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispone de un sistema de control interno fortalecido que le permite identificar y atender en general los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones federales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad fiscalizada realizó contrataciones por concepto de pago de combustible en la modalidad de adjudicación directa, sin presentar justificación por escrito de la excepción a la licitación pública.

Respecto del concepto de materiales y útiles de oficina, el municipio realizó las operaciones de acuerdo con la normativa local.

En conclusión, el municipio de Bácum, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Caborca, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26017-19-1703-2022

Modalidad: Presencial

1703

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,893.5
Muestra Auditada	2,893.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de Gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Caborca, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 2,893.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el municipio de Caborca, Sonora, se dispuso de mecanismos para garantizar el cumplimiento del control interno que permitió una adecuada organización y funcionamiento de la gestión municipal, la transferencia de los recursos de las participaciones federales al municipio, el registro de la información financiera del capítulo 3000, la formalización de contratos y el pago a los proveedores por el arrendamiento y servicio conforme a lo estipulado en los contratos; sin embargo, se identificaron debilidades en la evaluación de los componentes del control interno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,893.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Caborca, Sonora, mediante las Participaciones Federales 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Caborca, Sonora, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que se realizan; sin embargo, aún existen insuficiencias de control sobre el funcionamiento de algunas actividades que no garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normatividad y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

Asimismo, se realizó el registro de la información financiera de las operaciones en cuentas contables y presupuestales del capítulo 3000 (Servicios Generales), con respecto al Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos y de Servicios Integrales.

El contrato sin número del arrendamiento de estación para trámite de pasaportes y el contrato número APP001/2020 del servicio del Reemplazo de 6,077 Luminarias en la Ciudad de Caborca se formalizaron conforme a la normativa y se realizó el pago a los proveedores de ambos proyectos de acuerdo con los importes pactados en ambos contratos.

En conclusión, el municipio de Caborca, Sonora, cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Cajeme, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26018-19-1705-2022

Modalidad: Presencial

1705

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,528.4
Muestra Auditada	28,528.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cajeme, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, del cual, se revisó una muestra de 28,528.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Cajeme, Sonora, ejerció 28,528.4 miles de pesos de las participaciones federales para pago del Servicio Público de Recolección y Traslado al Centro de Transferencia de los Residuos Sólidos Urbanos del municipio; la adjudicación de ese servicio y las operaciones financieras revisadas se realizaron con base a la normativa local. No obstante, el municipio carece de estrategias y mecanismos de control suficientes en materia de control interno, por lo que se considera necesario fortalecerlas para lograr su consolidación.

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 revisó un monto de 28,528.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cajeme, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio careció de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones federales, 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 entidad fiscalizada realizó operaciones por concepto de pago del Servicio Público de Recolección y Traslado al Centro de Transferencia de los Residuos Sólidos Urbanos generados en el municipio de Cajeme, Sonora, en la

modalidad de adjudicación directa, en cumplimiento de la normativa local con base en lo establecido en el convenio correspondiente.

En conclusión, el municipio de Cajeme, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Cananea, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26019-19-1706-2022

Modalidad: Presencial

1706

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,443.9
Muestra Auditada	3,443.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Cananea, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 3,443.9 miles de pesos, que equivale al 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Cananea, Sonora en el registro de las operaciones efectuadas en las cuentas contables y presupuestales del capítulo 3000 Servicios Generales, se identificó que el pago a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) se realizó con recursos de las participaciones federales; sin embargo, presentó debilidades en su control interno, y no entregó en su totalidad la documentación que acreditara el pago de ese servicio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,443.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cananea, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Cananea, Sonora, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que realiza; sin embargo, aún existen insuficiencias que no permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

Asimismo, en el registro de las operaciones efectuadas en las cuentas contables y presupuestales del capítulo 3000 Servicios Generales, se identificó que el pago a la Comisión Federal de Electricidad (CFE) se realizó con recursos de las participaciones federales; sin embargo, el municipio no entregó en su totalidad la documentación que acreditara el pago del servicio.

En conclusión, el municipio de Cananea, Sonora, cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Empalme, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26025-19-1707-2022

Modalidad: Presencial

1707

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,246.1
Muestra Auditada	1,246.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Empalme, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, del cual, se revisó una muestra de 1,246.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Empalme, Sonora, ejerció 1,246.1 miles de pesos, de las participaciones federales para pago de combustible, no obstante, sobre las operaciones revisadas no se realizó la contratación con base en la normativa local, asimismo careció de documentación comprobatoria y justificativa por 77.9 miles pesos. Además, el municipio carece de estrategias y mecanismos de control suficientes en materia de control interno, por lo que se considera necesario fortalecerlas para lograr su consolidación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 77,915.25 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,246.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Empalme, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio careció de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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 municipio realizó contrataciones por concepto de pago de combustible en la modalidad de adjudicación directa, con lo que rebasó los montos máximos permitidos para ésta, sin presentar justificación por escrito de la excepción a la licitación pública.

Asimismo, carece de información comprobatoria y justificativa por 77.9 miles de pesos, por concepto de pago de combustible.

En conclusión, el municipio de Empalme, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Etchojoa, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26026-19-1709-2022

Modalidad: Presencial

1709

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,796.6
Muestra Auditada	2,796.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Etchojoa, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros,” del cual, se revisó una muestra de 2,796.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Etchojoa, Sonora, ejerció 2,796.6 miles de pesos de las participaciones federales para pago de combustible, las operaciones se realizaron de conformidad con la normativa local, no obstante, careció de información justificativa complementaria referente a las bitácoras y el listado del parque vehicular. El ente fiscalizado carece de un sistema de control adecuado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,796,584.36 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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de total 2,796.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Etchojoa, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio carece de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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 entidad fiscalizada realizó contrataciones por concepto de combustible, sin presentar información justificativa complementaria, referente al parque vehicular y bitácoras de consumo.

En conclusión, el municipio de Etchojoa, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Guaymas, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26029-19-1711-2022

Modalidad: Presencial

1711

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	356.1
Muestra Auditada	356.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Municipio de Guaymas, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 denominado Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 356.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Guaymas, Sonora, registró contable y presupuestalmente las operaciones del egreso respecto de la muestra de auditoría seleccionada del ejercicio de las participaciones federales y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; sin embargo, se identificaron insuficiencias en el sistema de control interno implementado por el municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 356.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Guaymas, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se verificó que el municipio de Guaymas, Sonora, registró contable y presupuestalmente las operaciones del egreso respecto de la muestra de auditoría seleccionada del ejercicio de las participaciones federales.

El municipio dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que realiza; sin embargo, aún existen insuficiencias que ayuden a garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permita establecer un control interno consolidado.

Por lo que, una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el municipio, relativas a cada respuesta del cuestionario de control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se ubicó al municipio en un nivel bajo.

En conclusión, el municipio de Guaymas, Sonora, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de las participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Hermosillo, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26030-19-1712-2022

Modalidad: Presencial

1712

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,495.9
Muestra Auditada	7,495.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Municipio de Hermosillo, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 5000 denominado Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 7,495.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Hermosillo, Sonora, registró contable y presupuestalmente las operaciones del egreso respecto de la muestra de auditoría seleccionada; asimismo, el proceso de la adquisición de los bienes se realizó conforme a lo previsto en la normativa y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, así como de evidencia fotográfica de los bienes adquiridos, sin embargo, se identificaron debilidades en el sistema de control interno implementado por el municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,495.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hermosillo, Sonora, pertenecientes a las Participaciones Federales en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Hermosillo, Sonora, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que realiza; sin embargo, aún existen insuficiencias que no permiten garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa que permita establecer un control interno consolidado.

En conclusión, el municipio de Hermosillo, Sonora, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Huatabampo, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26033-19-1713-2022

Modalidad: Presencial

1713

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,369.2
Muestra Auditada	14,369.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Huatabampo, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros,” del cual, se revisó una muestra de 14,369.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Huatabampo, Sonora, ejerció, ejerció 14,369.2 miles de pesos de las participaciones federales para pago de combustible, al respecto, sobre las operaciones realizadas careció de la información justificativa y comprobatoria del gasto por 9,434.3 miles de pesos correspondiente. La entidad fiscalizada carece de un sistema de control adecuado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,434,262.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación identificó un monto de 14,369.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huatabampo, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Huatabampo carece de un sistema de control interno fortalecido que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Gobierno y Administración Municipal del Estado de Sonora y el Presupuesto de Egresos del Municipio de Huatabampo, Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2021.

El municipio realizó contrataciones por concepto de pago de combustible mediante la modalidad de adjudicación directa, en la cual, rebasó los máximos permitidos, sin presentar justificación por escrito de la excepción a la licitación pública, asimismo no presentó la evidencia comprobatoria y justificativa, con registros contables y presupuestales, así como la información complementaria de las bitácoras y parque vehicular por 9,434.3 miles de pesos.

En conclusión, el municipio de Huatabampo, Sonora, no realizó una gestión razonable de las de las participaciones federales revisadas.

Municipio de Navojoa, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26042-19-1714-2022

Modalidad: Presencial

1714

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,192.5
Muestra Auditada	58,192.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Navojoa, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 58,192.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Navojoa, Sonora, ejerció por 58,192.5 miles de pesos de las participaciones federales, para el pago de combustible, servicios estadísticos y geográficos, arrendamiento y financiamiento y de maquinaria y equipo; las operaciones se realizaron de conformidad con la normativa local, no obstante, careció de las bitácoras y el listado del parque vehicular de la partida de combustible, por 26,225.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 26,225,812.39 pesos pendientes por aclarar.

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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 58,192.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Navojoa, Sonora, mediante Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Municipio de Navojoa, Sonora dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de las participaciones federales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, carece de información consistente en el parque vehicular y bitácoras justificativa complementaria, en las cuales, existen inconsistencias por 26,225.8 miles de pesos, correspondiente a la partida presupuestaria 26101 denominada combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales destinados a la ejecución de programas de seguridad pública y nacional.

En conclusión, el municipio de Navojoa, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Municipio de Nogales, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26043-19-1715-2022

Modalidad: Presencial

1715

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,140.2
Muestra Auditada	4,140.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, al Municipio de Nogales, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 denominado Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 4,140.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio de Nogales, Sonora, registró contable y presupuestalmente las operaciones del egreso respecto de la muestra de auditoría seleccionada y dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; sin embargo, se identificaron debilidades en el sistema de control interno implementado por el municipio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,140.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nogales, Sonora, correspondientes a sus Participaciones Federales en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio de Nogales, Sonora, dispuso de estrategias y mecanismos de control sobre las actividades que realiza; sin embargo, aún existen insuficiencias que impiden garantizar el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia que permitan establecer un control interno consolidado.

Respecto a la evaluación del control interno, el municipio obtuvo un nivel bajo, ya que se detectaron algunos incumplimientos de las disposiciones legales aplicables a las operaciones realizadas por el municipio respecto de las participaciones federales del ejercicio fiscal 2021.

En conclusión, el municipio de Nogales, Sonora, cumplió en general con las disposiciones normativas respecto del ejercicio y aplicación de los recursos de sus participaciones federales en el ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Municipio de Puerto Peñasco, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26048-19-1716-2022

Modalidad: Presencial

1716

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,360.8
Muestra Auditada	16,360.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Puerto Peñasco, Sonora, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 16,360.8 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

El municipio de Puerto Peñasco, Sonora, a efecto de instaurar las bases del control interno, para una adecuada organización y funcionamiento de la gestión municipal, dispuso de un Reglamento Interno del Ayuntamiento y de la Administración Pública Municipal y de un Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio que estableció su naturaleza jurídica, sus atribuciones, ámbito de actuación, entre otros aspectos.

No obstante, presenta áreas de mejora, entre las que destacan que no dispuso de un documento donde se establecieran las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información; no se presentó algún documento donde se establecieran las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones de la institución en materia de fiscalización ni administrativa; no se realizó la evaluación de los riesgos de sus principales procesos sustantivos y adjetivos (administrativos).

Asimismo, no se entregó un Plan de Desarrollo Municipal, para la administración (2021-2024); no proporcionó lineamientos o procedimientos para responder a los riesgos en la gestión municipal; no se identificaron herramientas para el registro contable y presupuestal de las operaciones derivadas de la gestión municipal para el ejercicio 2021; no se establecieron responsables de elaborar información para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de Contabilidad Gubernamental, de Fiscalización y Transparencia y Acceso a la Información Pública y no evaluó los objetivos y metas (indicadores) establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.

Finalmente, no aportó información de los registros contables y presupuestarios, así como la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 con las Participaciones Federales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,360,807.00 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 16,360.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Puerto Peñasco, Sonora, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.
El gobierno municipal de Puerto Peñasco, Sonora, realizó actividades conducentes a efecto de instaurar las bases del control interno, para una adecuada organización y funcionamiento de la gestión municipal, para lo cual se dispuso de un Reglamento Interno del Ayuntamiento y de la Administración Pública Municipal y de un Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio que estableció su naturaleza jurídica, sus atribuciones, ámbito de actuación, entre otros aspectos.
No obstante, se identificaron áreas de mejora, entre las que destacan las siguientes:

- No dispuso de un documento donde se establecieran las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones de la institución en materia de transparencia y acceso a la información.
- No se presentó algún documento donde se establecieran las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones de la institución en materia de fiscalización ni administrativa.
- No se realizó la evaluación de los riesgos de sus principales procesos sustantivos y adjetivos (administrativos).
- No se presentó un Plan de Desarrollo Municipal, para la administración (2021-2024).
- No dispuso de lineamientos o procedimientos para responder a los riesgos en la gestión municipal.
- Falta de las herramientas para el registro contable y presupuestal de las operaciones derivadas de la gestión municipal para el ejercicio 2021.
- No se establecieron responsables de elaborar información para dar cumplimiento a las obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de Contabilidad Gubernamental, de Fiscalización y Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- No evaluó los objetivos y metas (indicadores) establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento.

Además, no aportó información de los registros contables y presupuestarios, así como la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 con las Participaciones Federales.

En conclusión, no se pudo realizar la revisión de la aplicación de los recursos de las participaciones federales, por lo que no se puede emitir un dictamen de la administración y ejercicio de los recursos que se transfirieron al municipio de Puerto Peñasco, Sonora, por concepto de participaciones federales 2021.

Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-26055-19-1719-2022

Modalidad: Presencial

1719

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,810.9
Muestra Auditada	24,810.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, del cual, se revisó una muestra de 24,810.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, ejerció 24,810.9 miles de pesos de las participaciones federales para el pago de combustible; al respecto, las operaciones realizadas se contrataron de acuerdo con la normativa local y se dispuso de documentación comprobatoria y justificativa.

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 revisó un monto de 24,810.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, por las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El municipio dispone de un sistema de control interno fortalecido que le permite identificar y atender en general los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad fiscalizada realizó contrataciones por concepto de pago de combustible, al respecto presentó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, las operaciones se realizaron en la modalidad de adjudicación directa, en cumplimiento de la normativa local con base en un dictamen de excepción a la licitación pública.

En conclusión, el municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, realizó una gestión razonable de las participaciones federales revisadas en el uso de los recursos por las operaciones auditadas.

Municipio de Balancán, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27001-19-1751-2022

Modalidad: Presencial

1751

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,436.3
Muestra Auditada	5,436.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Balancán, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000 y 6000” (servicios generales e inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 5,436.3. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Balancán, Tabasco, en el ejercicio de los recursos no proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de Control Interno, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, la observación determinada derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 4 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,436.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados, en materia de control interno, adquisiciones, arrendamientos y servicios y obra pública al municipio de Balancán, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Cárdenas, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27002-19-1753-2022

Modalidad: Presencial

1753

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,548.3
Muestra Auditada	24,548.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Cárdenas, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (materiales y suministros, servicios generales e inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 24,548.3. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Cárdenas, Tabasco, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, sin embargo en el rubro de control interno no fue suficiente, la observación determinada derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 24,548.3miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de de Cárdenas, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Centro, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27004-19-1756-2022

Modalidad: Presencial

1756

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,887.1
Muestra Auditada	17,887.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Centro, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (materiales y suministros, servicios generales e inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 17,887.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Centro, Tabasco, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de control interno, adquisiciones arrendamientos y/o servicios e inversión pública, por lo cual no se emiten observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 un monto de 17,887.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de de Cárdenas, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Cunduacán, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27006-19-1758-2022

Modalidad: Presencial

1758

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,814.1
Muestra Auditada	4,814.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Cunduacán, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000, 3000 y 6000” (materiales y suministros, servicios generales e inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 4,814.1. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Cunduacán, Tabasco, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de control interno, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, por lo cual no se emiten observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,814.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados, en materia de control interno, adquisiciones, arrendamientos y servicios y obra pública al municipio de Cunduacán, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Emiliano Zapata, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27007-19-1759-2022

Modalidad: Presencial

1759

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,950.6
Muestra Auditada	5,950.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Emiliano Zapata, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “6000” (inversión pública), de los cuales, se revisó una muestra de 5,950.6. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Emiliano Zapata, Tabasco, en el ejercicio de los recursos proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, sin embargo, en el rubro de control interno no fue suficiente, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,950.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de de Emiliano Zapata, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Municipio de Macuspana, Tabasco

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-27012-19-1762-2022

Modalidad: Presencial

1762

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,786.5
Muestra Auditada	4,786.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones Federales a Municipios” al municipio de Macuspana, Tabasco.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000 y 3000” (materiales y suministros y servicios generales respectivamente), de los cuales, se revisó una muestra de 4,786.5. miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Macuspana, Tabasco, en el ejercicio de los recursos no proporcionó información justificativa y comprobatoria en los rubros de Control Interno, Adquisiciones Arrendamientos y/o Servicios e Inversión Pública, la observación determinada derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 587,250.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,786.5miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de de Macuspana, Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, lo que generó un monto por aclarar de 587.3 miles de pesos, que representa el 12.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Macuspana, Tabasco, no realizó una gestión eficiente y transparente de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Altamira, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28003-19-1793-2022

Modalidad: Presencial

1793

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,306.4
Muestra Auditada	47,306.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Altamira, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 47,306.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio no presentó el cuestionario de control interno para la evaluación correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 47,306.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Altamira, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente el Código Municipal del Estado de Tamaulipas, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Altamira, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28009-19-1794-2022

Modalidad: Presencial

1794

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,615.2
Muestra Auditada	2,615.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 2,615.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron deficiencias en materia de control interno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,615.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa principalmente en materia de control interno que no generó un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de El Mante, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28021-19-1795-2022

Modalidad: Presencial

1795

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	827.2
Muestra Auditada	827.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de El Mante, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, del cual, se revisó una muestra de 827.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió normativa principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 827.2 miles de pesos, por no proporcionar información y documentación de los procedimientos de adjudicación, contratación, entrega y pago de las adquisiciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 827,178.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, uno fue solventado 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 un monto de 827.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de El Mante, Tamaulipas,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 827.2 miles de pesos, que

representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de El Mante, Tamaulipas no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28022-19-1798-2022

Modalidad: Presencial

1798

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,312.2
Muestra Auditada	8,312.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Matamoros, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 8,312.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Tamaulipas, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 765.6 miles de pesos, por no proporcionar la documentación de entrega y pago del arrendamiento de maquinaria, correspondiente a los meses de mayo, agosto y septiembre de 2021.

Montos por Aclarar

Se determinaron 765,600.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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 4 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,312.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Tamaulipas, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 765.6 miles de pesos, que representó el 9.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Matamoros, Tamaulipas, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28027-19-1800-2022

Modalidad: Presencial

1800

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,487.4
Muestra Auditada	14,487.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 14,487.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de adquisiciones, servicios y obra pública que no generaron un daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría, al presentar la documentación de los procesos de adjudicación mediante evidencia de contratos, autorizaciones, actas de entrega recepción, facturas y pagos.

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 un monto de 14,487.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de adquisiciones, servicios y obra pública que no generaron un daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Reynosa, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28032-19-1802-2022

Modalidad: Presencial

1802

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,393.7
Muestra Auditada	42,393.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Reynosa, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 42,393.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio 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 Tamaulipas y la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, por un importe de 3,491.4 miles de pesos, por no proporcionar la documentación relacionada con la carátula de estimación, las pruebas de laboratorio, el acta de entrega-recepción, el oficio de terminación, el acta finiquito, el acta de extinción de obligaciones, las pólizas de egresos y el SPEI.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,491,383.48 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 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 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 42,393.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Reynosa, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio 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 Tamaulipas y la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,491.4 miles de pesos, que representó el 8.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Reynosa, Tamaulipas, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Fernando, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28035-19-1803-2022

Modalidad: Presencial

1803

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,706.8
Muestra Auditada	1,706.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Fernando, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, del cual, se revisó una muestra de 1,706.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, por un importe de 1,706.8 miles de pesos, por no proporcionar la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,706,825.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,706.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Fernando, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,706.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de San Fernando, Tamaulipas, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tampico, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28038-19-1805-2022

Modalidad: Presencial

1805

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	537,965.3
Muestra Auditada	537,965.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Tampico, Tamaulipas, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 537,965.3 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en en materia de control interno y en el cumplimiento de los plazos previstos para la entrega de la información, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 537,965.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tampico, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, en materia de control interno y en el cumplimiento de los plazos previstos para la entrega de la información, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tampico, Tamaulipas, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Victoria, Tamaulipas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-28041-19-1808-2022

Modalidad: Presencial

1808

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,345.8
Muestra Auditada	7,345.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Victoria, Tamaulipas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 7,345.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron deficiencias en materia de control interno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,345.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Victoria, Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa principalmente en materia de control interno, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Victoria, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Apizaco, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29005-19-1835-2022

Modalidad: Presencial

1835

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,796.4
Muestra Auditada	22,796.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Apizaco, Tlaxcala.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales”, de los cuales, se revisó una muestra de 19,342.8 miles de pesos correspondiente a las quincenas 21, 22, 23 y 24; y de los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, y de los cuales se revisó una muestra de 464.0 miles de pesos y 2,989.6 miles de pesos, respectivamente, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio observó el cumplimiento de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, para el ejercicio fiscal 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 22,796.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Apizaco, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Apizaco, Tlaxcala, observó la normativa de las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala.

En conclusión, el municipio de Apizaco, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Atlangatepec, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29003-19-1836-2022

Modalidad: Presencial

1836

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,162.8
Muestra Auditada	5,162.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 13, 14, 23 y 24 y Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 5,162.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En conclusión, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,162.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, observó la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

El municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Atlangatepec, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Chiautempan, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29010-19-1838-2022

Modalidad: Presencial

1838

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,854.4
Muestra Auditada	19,854.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Chiautempan, Tlaxcala.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 13, 14, 23 y 24 y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales se revisó una muestra de 19,854.4 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio de Chiautempan, Tlaxcala, infringió la normativa relacionada con su sistema de control interno; asimismo, infringió la normativa, principalmente en Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, por la falta de fianza de cumplimiento, y de vicios ocultos, opiniones de cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 4 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 un monto de 19,854.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Chiautempan, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Chiautempan, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas de Estado de Tlaxcala, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Chiautempan, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su

normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Chiautempan, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en cumplimiento de la normativa que regula su ejercicio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huamantla, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29013-19-1841-2022

Modalidad: Presencial

1841

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	102,903.8
Muestra Auditada	70,898.1
Representatividad de la Muestra	68.9%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Huamantla, Tlaxcala, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, los cuales ascendieron a un monto de 70,898.1 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 68.9 % de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

El municipio Huamantla, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cuantificación monetaria de las observaciones ascienden a un monto total de 70,898.1 miles de pesos corresponde a la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 70,898,082.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 70,898.1 miles de pesos, que representó el 68.9% de los recursos fiscalizados al municipio de Huamantla, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Huamantla, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no disponer de los registros contables y presupuestales de las operaciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 70,898.1 miles de pesos, que representó el 68.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Huamantla, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su

normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Huamantla, Tlaxcala, no realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29041-19-1842-2022

Modalidad: Presencial

1842

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,747.6
Muestra Auditada	29,465.7
Representatividad de la Muestra	68.9%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala del Ramo General 28 denominado Participaciones a Entidades Federativas y Municipios.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 29,465.7 miles de pesos que equivale a una representatividad del 68.9 % de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

El municipio Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cuantificación monetaria de las observaciones asciende a un monto de 29,465.7 miles de pesos corresponde a la falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 29,465,668.24 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 29,465.7 miles de pesos, que representó el 68.9% de los recursos fiscalizados al municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por no disponer de los registros contables y presupuestales de las operaciones lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 29,465.7 miles de pesos, que representó el 68.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, 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.

En conclusión, el municipio de Papalotla de Xicohténcatl, Tlaxcala, no realizó en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29033-19-1846-2022

Modalidad: Presencial

1846

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,189.6
Muestra Auditada	26,189.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 “Servicios Personales” de las quincenas 13, 14, 23 y 24 y al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales se revisó una muestra de 26,189.6 miles de pesos que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de la normativa relacionadas con su sistema de control interno; asimismo, adjudicaron contratos sin justificar la causal de excepción a la invitación restringida y celebraron contratos que no cumplieron con los requisitos establecidos por la normativa aplicable.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,461,218.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 26,189.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de la General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,461.2 miles de pesos, que representó el 5.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

El municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las participaciones, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, no realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Municipios 2021, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Zacatelco, Tlaxcala

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-29044-19-1847-2022

Modalidad: Presencial

1847

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,392.1
Muestra Auditada	7,392.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Zacatelco, Tlaxcala.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 “Servicios Personales” de los cuales, se revisó una muestra de 6,345.1 miles de pesos correspondiente a las quincenas 21, 22, 23 y 24; y 6000 “Inversión Pública”, se revisó una muestra de 1,047.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, por la falta de documentación comprobatoria del procedimiento de adjudicación y por la presentación de una factura cancelada que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 279.5 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 279,533.26 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 7,392.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zacatelco, Tlaxcala, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Zacatelco, Tlaxcala, infringió la normativa, principalmente en materia de Obra Pública de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, lo que generó un

probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 279.5 miles de pesos, que representó el 3.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

En conclusión, el municipio de Zacatelco, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión razonable de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30003-19-1878-2022

Modalidad: Presencial

1878

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,416.8
Muestra Auditada	2,416.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, de los cuales, se revisó una muestra de 2,416.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, sin embargo, el municipio infringió la normativa en materia de de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios y no dispone de un sistema de Control Interno adecuado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,416.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Agua Dulce, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30204-19-1879-2022

Modalidad: Presencial

1879

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,326.9
Muestra Auditada	111,326.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Agua Dulce, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 111,326.9 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 111,326.9 miles de pesos, debido a que no proporcionaron los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria de los contratos financiados con las participaciones federales transferidas al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 111,326,873.80 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 111,326.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Agua Dulce, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, lo que generó un monto por aclarar de 111,326.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó la evaluación de control interno, lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Agua Dulce, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Alvarado, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30011-19-1882-2022

Modalidad: Presencial

1882

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,000.0
Muestra Auditada	1,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Alvarado, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,000.00 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 1,000.0 miles de pesos, debido a que no proporcionaron los registros contables ni presupuestales de las participaciones federales transferidas al municipio, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,000,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 3 generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Alvarado, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,000.0 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Alvarado, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Atoyac, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30021-19-1883-2022

Modalidad: Presencial

1883

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	549.4
Muestra Auditada	549.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Atoyac, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 549.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, sin embargo, el municipio infringió la normativa en materia de Servicios Generales y no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 549.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Atoyac, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de servicios generales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Atoyac, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Banderilla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30026-19-1884-2022

Modalidad: Presencial

1884

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,166.3
Muestra Auditada	1,166.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Banderilla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, de los cuales, se revisó una muestra de 1,166.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, sin embargo, el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios y no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,166.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Banderilla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Banderilla, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30028-19-1885-2022

Modalidad: Presencial

1885

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,211.0
Muestra Auditada	3,211.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,211.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 131,323.20 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 131,323.20 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 6,368.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,211.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, lo que generó la recuperación de 131.3 miles de pesos, la cual representó el 4.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Camarón de Tejeda, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30007-19-1886-2022

Modalidad: Presencial

1886

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	324.0
Muestra Auditada	324.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Camarón de Tejeda, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 324.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 174.0 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 174,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 324.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Camarón de Tejeda, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 174.0 miles de pesos, el cual representó el 53.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Camarón de Tejeda, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30030-19-1887-2022

Modalidad: Presencial

1887

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,364.7
Muestra Auditada	3,364.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,364.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 3,364.7 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de registros contables y presupuestales, Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,364,713.60 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,364.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de registros contables y presupuestales, adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,364.7 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó el cuestionario de Control Interno lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Camerino Z. Mendoza, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Catemaco, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30032-19-1888-2022

Modalidad: Presencial

1888

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,210.3
Muestra Auditada	6,210.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Catemaco, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 2000 Materiales y Suministros, del cual, se revisó una muestra de 6,210.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 3,945.3 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 270,869.29 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 6,210.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Catemaco, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 270.9 miles de pesos, el cual representó el 4.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas se atendieron parcialmente durante la auditoría.

El estado 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Catemaco, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cazones de Herrera, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30033-19-1889-2022

Modalidad: Presencial

1889

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,369.7
Muestra Auditada	33,369.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Cazones de Herrera, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 33,369.7 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 33,369.7 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de registros contables y presupuestales, Servicios Personales y Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 33,369,710.33 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 2 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 un monto de 33,369.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cazones de Herrera, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de registros contables y presupuestales, de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios y de Servicios Personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 33,369.7 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cazones de Herrera, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30038-19-1890-2022

Modalidad: Presencial

1890

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,225.6
Muestra Auditada	2,225.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 2,225.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de contratación de prestación de servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 revisó un monto de 2,225.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa en materia de contratación de prestación de servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Coatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30039-19-1892-2022

Modalidad: Presencial

1892

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,404.5
Muestra Auditada	9,404.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 9,404.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 1,940.8 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,404.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30044-19-1893-2022

Modalidad: Presencial

1893

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,118.8
Muestra Auditada	9,118.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 9,118.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, sin embargo, el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios y no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 9,118.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30045-19-1894-2022

Modalidad: Presencial

1894

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,881.7
Muestra Auditada	66,881.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 66,881.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 66,881.7 miles de pesos en materia de Servicios Personales, además el municipio 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.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66,881,703.73 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 66,881.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un monto por aclarar de 66,881.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cosamaloapan de Carpio, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30048-19-1895-2022

Modalidad: Presencial

1895

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,298.5
Muestra Auditada	2,298.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000n Servicios Generales, 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y 6000n Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 2,298.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,298.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Emiliano Zapata, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30065-19-1896-2022

Modalidad: Presencial

1896

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,436.9
Muestra Auditada	45,436.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Emiliano Zapata, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 45,436.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 45,436.9 miles de pesos en materia de Servicios Personales, además el municipio 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.

Montos por Aclarar

Se determinaron 45,436,913.58 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 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 45,436.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Emiliano Zapata, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un monto por aclarar de 45,436.9 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Emiliano Zapata, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30068-19-1897-2022

Modalidad: Presencial

1897

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,065.7
Muestra Auditada	1,065.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,065.7 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 1,065.7 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,065,722.58 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 un monto de 1,065.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,065.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, este no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Fortín, Veracruz de Ignacio de la Llave no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Huatusco, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30071-19-1898-2022

Modalidad: Presencial

1898

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,320.3
Muestra Auditada	36,320.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Huatusco, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 36,320.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 4,005.7 miles de pesos en materia de Servicios Personales, además el municipio no proporcionó el Cuestionario de Control Interno, lo que no permitió su análisis.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,005,694.79 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 36,320.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Huatusco, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 4,005.7 miles de pesos, que representó el 11.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó el cuestionario de Control Interno, lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Huatusco, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Isla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30077-19-1899-2022

Modalidad: Presencial

1899

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,201.3
Muestra Auditada	47,201.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Isla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 47,201.3 miles de pesos, que equivale al 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 47,201.3 miles de pesos en materia de Servicios Personales, además el municipio 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.

Montos por Aclarar

Se determinaron 47,201,325.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 3 generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 47,201.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Isla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un monto por aclarar de 47,201.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Isla, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Ixtaczoquitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30085-19-1901-2022

Modalidad: Presencial

1901

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	163,992.7
Muestra Auditada	163,992.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 202, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Ixtaczoquitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 163,992.7 miles de pesos; que equivale al 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 163,992.7 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de registros contables y presupuestales, Servicios Personales, Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios y Obra Pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 163,992,709.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 4 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 163,992.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Ixtaczoquitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de registros contables y presupuestales, servicios personales, adquisiciones, arrendamientos o servicios y obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 163,992.7 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, éste no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Ixtaczoquitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Jamapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30090-19-1902-2022

Modalidad: Presencial

1902

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,739.7
Muestra Auditada	15,739.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Jamapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 15,739.7 miles de pesos; que equivale al 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 15,739.7 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,739,666.17 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 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 un importe de 15,739.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jamapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 15,739.7 miles de pesos, el cual representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender 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.

En conclusión, el municipio de Jamapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de La Antigua, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30016-19-1903-2022

Modalidad: Presencial

1903

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,028.4
Muestra Auditada	3,028.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de La Antigua, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,028.4 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió la normativa, por lo que no se determinaron irregularidades durante la auditoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,028.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de La Antigua, Veracruz de Ignacio de la Llave , mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió la normativa, por lo que no se determinaron irregularidades durante la auditoria.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de La Antigua, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30061-19-1904-2022

Modalidad: Presencial

1904

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	664.9
Muestra Auditada	664.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 664.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 664.9 miles de pesos, debido a que el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 664.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30097-19-1905-2022

Modalidad: Presencial

1905

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,861.2
Muestra Auditada	28,861.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios" al municipio de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 28,861.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de Servicios Personales por 28,861.2 miles de pesos, debido a que los registros contables no son consistentes con la nómina; asimismo, no se dispone de estrategias y mecanismos de control interno que le permitan al municipio mitigar los riesgos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 28,861,170.06 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Solicitud de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 28,861.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un monto por aclarar de 28,861.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Lerdo de Tejada, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Martínez de la Torre, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30102-19-1906-2022

Modalidad: Presencial

1906

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,005.6
Muestra Auditada	2,005.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Martínez de la Torre, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 2,005.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto económico, sin embargo, el municipio infringió la normativa en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios Generales y no dispone de un sistema de Control Interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa.

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 revisó un monto de 2,005.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Martínez de la Torre, Veracruz de Ignacio de la Llave,mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios, que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

En conclusión, el municipio de Martínez de la Torre, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos de Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Medellín de Bravo, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30105-19-1907-2022

Modalidad: Presencial

1907

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,729.9
Muestra Auditada	37,729.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Medellín de Bravo, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 37,729.9 miles de pesos; que equivale al 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 37,729.9 miles de pesos, debido a que no proporcionó los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria y justificativa de las participaciones federales transferidas al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 37,729,931.53 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 37,729.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Medellín de Bravo, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 37,729.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó la evaluación de control interno, lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Medellín de Bravo, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30108-19-1909-2022

Modalidad: Presencial

1909

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	257,093.3
Muestra Auditada	257,093.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 257,093.3 miles de pesos; que equivale al 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 257,093.3 miles de pesos, debido a que no proporcionaron los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria de los contratos financiados con las participaciones federales transferidas al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 257,093,305.85 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 257,093.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, lo que generó un monto por aclarar de 257,093.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó la evaluación de control interno, lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30206-19-1911-2022

Modalidad: Presencial

1911

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,306.6
Muestra Auditada	3,306.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,306.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 3,306.6 miles de pesos, debido a la falta de documentación comprobatoria y justificativa por los bienes y/o prestación de servicios contratados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,306,591.40 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 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 un monto de 3,306.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,306.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, este no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Nanchital de Lázaro Cárdenas del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30118-19-1913-2022

Modalidad: Presencial

1913

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,056.8
Muestra Auditada	36,056.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 6000 Inversión Pública, de los cuales, se revisó una muestra de 36,056.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 986.0 miles de pesos, debido a que la comprobación presenta inconsistencias, ya que las facturas se emitieron previo al procedimiento de adjudicación y a la firma del contrato.

Montos por Aclarar

Se determinaron 986,000.00 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 36,056.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 986.0 miles de pesos, que representó el 2.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30123-19-1914-2022

Modalidad: Presencial

1914

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,463.5
Muestra Auditada	56,463.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, del cual, se revisó una muestra de 56,463.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 56,463.5 miles de pesos debido a que no proporcionaron los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria y justificativa de los Servicios Personales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 56,463,478.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 3 generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 56,463.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 56,463.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30124-19-1915-2022

Modalidad: Presencial

1915

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,870.4
Muestra Auditada	6,870.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 6,870.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 6,870.4 miles de pesos, debido a que no se proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa de los bienes o servicios prestados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,870,354.09 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 2 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 un monto de 6,870.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 6,870.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30131-19-1918-2022

Modalidad: Presencial

1918

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,645.5
Muestra Auditada	19,645.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 19,645.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 19,645.5 miles de pesos, por la falta de documentación comprobatoria y justificativa en materia de adquisiciones, arrendamiento y/o servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 19,645,511.20 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 un monto de 19,645.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 19,645.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, este no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Poza Rica de Hidalgo, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Río Blanco, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30138-19-1919-2022

Modalidad: Presencial

1919

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,283.7
Muestra Auditada	66,283.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Río Blanco, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 66,283.7 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 66,283.7 miles de pesos, debido a que no proporcionaron los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria y justificativa de las participaciones federales transferidas al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66,283,705.91 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

1 Recomendación, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 66,283.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Río Blanco, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 66,283.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Río Blanco, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30141-19-1921-2022

Modalidad: Presencial

1921

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,265.4
Muestra Auditada	1,265.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, del cual, se revisó una muestra de 1,265.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 1,265.4 miles de pesos, debido a que no proporcionaron la documentación comprobatoria de los servicios prestados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,265,441.52 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,265.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,265.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno; sin embargo, este no le permitió 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.

En conclusión, el municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de San Rafael, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30211-19-1922-2022

Modalidad: Presencial

1922

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,025.0
Muestra Auditada	2,025.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de San Rafael, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 2,025.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El municipio 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.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 2,025.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de San Rafael, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de San Rafael, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30143-19-1924-2022

Modalidad: Presencial

1924

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,074.6
Muestra Auditada	22,074.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, del cual, se revisó una muestra de 22,074.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observaron 177.2 miles de pesos en materia de Servicios Personales debido al pago de categorías no identificadas y montos excedentes en los tabuladores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 177,237.01 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 un monto de 22,074.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 177.2 miles de pesos, que representó el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tamiahua, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30151-19-1926-2022

Modalidad: Presencial

1926

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,154.6
Muestra Auditada	32,154.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tamiahua, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, de los cuales, se revisó una muestra de 32,154.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observaron 9,107.7 miles de pesos en materia de servicios personales y adquisiciones, arrendamiento y/o servicios, debido a pagos a trabajadores sin categorías autorizadas en tabulador y por pagos sin evidencia documental de los servicios prestados y compras realizadas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,107,660.14 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 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 7 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 32,154.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tamiahua, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 9,107.7 miles de pesos,

que representó el 28.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tamiahua, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de la Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30155-19-1928-2022

Modalidad: Presencial

1928

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,291.3
Muestra Auditada	3,291.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 3,291.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno, lo que permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2021.

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 revisó un monto de 3,291.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Teocelo, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30164-19-1929-2022

Modalidad: Presencial

1929

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,667.4
Muestra Auditada	1,667.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Teocelo, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,667.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 288.0 miles de pesos por la falta de evidencia documental de los servicios prestados; asimismo, no se dispone de estrategias y mecanismos de control interno que le permitan al municipio mitigar los riesgos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 288,000.00 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,667.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Teocelo, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 288.0 miles de pesos, que representó el 17.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Teocelo, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tepetzintla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30167-19-1930-2022

Modalidad: Presencial

1930

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,214.0
Muestra Auditada	1,214.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tepetzintla, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 1,214.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto por 1,214.0 miles de pesos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, debido a que no proporcionaron la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por 964.0 miles de pesos y 250.0 miles de pesos por falta de evidencia documental de la entrega de bienes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,214,000.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 1,214.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tepetzintla, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,214.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tepetzintla, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30173-19-1931-2022

Modalidad: Presencial

1931

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,013.1
Muestra Auditada	5,013.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 5,013.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se observó un monto total por 166.6 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria de los servicios artísticos contratados y de los bienes adquiridos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 166,576.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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. 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 un monto de 5,013.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 166.6 miles de pesos, que representó el 3.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30174-19-1932-2022

Modalidad: Presencial

1932

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,050.1
Muestra Auditada	6,050.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 6,050.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

No se determinaron resultados de impacto económico; sin embargo, se observó que el municipio infringió la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, debido a que proporcionaron información de los Capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales, de los cuales no se distingue si se financiaron con recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021 o con los recursos de otra fuente de financiamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, 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 un monto de 6,050.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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, observación atendida durante la auditoría.

En conclusión, el municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30178-19-1934-2022

Modalidad: Presencial

1934

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,669.1
Muestra Auditada	33,669.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 33,669.1 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se observó un monto por 33,669.1 miles de pesos, debido a que no proporcionaron los registros contables y presupuestales, ni la documentación comprobatoria y justificativa de las participaciones federales transferidas al municipio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 33,669,100.65 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 5 generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 33,669.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2021.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 33,669.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó la evaluación de control interno, lo que no permitió su análisis.

En conclusión, el municipio de Tlacotalpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30189-19-1936-2022

Modalidad: Presencial

1936

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,652.2
Muestra Auditada	18,652.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 18,652.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinaron resultados de impacto económico en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, ya que se observó un monto por 18,652.2 miles de pesos, debido a que no proporcionaron la evidencia documental de los servicios prestados por 17,492.2 miles de pesos y realizaron pagos en exceso por 1,160.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,652,248.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad 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 un monto de 18,652.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 18,652.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio 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.

En conclusión, el municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30193-19-1938-2022

Modalidad: Presencial

1938

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	240,523.2
Muestra Auditada	240,523.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 1000 Servicios Personales y 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 240,523.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno, lo que permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa; asimismo, cuenta con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo a las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 240,523.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió 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.

En conclusión, el municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30087-19-1939-2022

Modalidad: Presencial

1939

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	624,147.8
Muestra Auditada	624,147.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales, se revisó una muestra de 624,147.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública de 681.8 miles de pesos en materia de Servicios Personales, que representó el 0.1% de la muestra auditada.

Montos por Aclarar

Se determinaron 620,191.11 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 un monto de 624,147.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 620.2 miles de pesos, el cual representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-30201-19-1940-2022

Modalidad: Presencial

1940

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	556.9
Muestra Auditada	556.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 3000 Servicios Generales, de los cuales, se revisó una muestra de 556.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Se observó un monto por 345.8 miles de pesos, debido a que no proporcionaron la documentación comprobatoria y justificativa de los servicios prestados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 345,821.52 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 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 un monto de 556.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 345.8 miles de pesos, que representó el 62.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no proporcionó el cuestionario de control interno, lo que no permitió verificar su análisis.

En conclusión, el municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2021.

Municipio de Chemax, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31019-19-1968-2022

Modalidad: Presencial

1968

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	953.9
Muestra Auditada	953.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Chemax, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros”, 3000 “Servicios Generales” y 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 953.9 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Chemax, Yucatán, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 386.3 miles de pesos por los pagos realizados con recursos de las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios para los servicios denominados asesoría jurídica, combustibles y servicios de ingeniería, los cuales no se encontraron debidamente justificados y comprobados. De igual manera, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en el pago mediante cheque y no de forma electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios, por no proporcionar los números de inventario ni los resguardos correspondientes de los equipos adquiridos, y por haber obtenido un nivel bajo en la evaluación del control interno; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 386,320.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, 3 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 un monto de 953.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Chemax, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Chemax, Yucatán, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles, ya que se realizaron pagos mediante cheque y no de forma electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios; de las adquisiciones de equipos de aire acondicionado, no se proporcionaron los números de inventario, ni los resguardos correspondientes; asimismo, se observaron pagos realizados para los servicios denominados asesoría jurídica, combustibles y servicios de ingeniería, los cuales no se encontraron debidamente justificados y comprobados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 386.3 miles de pesos, que representa el 40.5% 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Chemax, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente de adquisiciones y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron los incumplimientos señalados en este informe.

En conclusión, el Municipio de Chemax, Yucatán, no realizó una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Kanasín, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31041-19-1971-2022

Modalidad: Presencial

1971

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,610.8
Muestra Auditada	25,610.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Kanasín, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 25,610.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Kanasín, Yucatán, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por un monto de 8,003.3 miles de pesos por los pagos realizados con recursos de las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio fiscal 2021, para una obra pública que no fue ejecutada y por conceptos de obra pública pagados no ejecutados en otra obra; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas por no presentar el contrato de apertura de la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, ni los estados de cuenta bancarios de septiembre de 2021 a la fecha de la auditoría; además, no se presentaron las garantías de cumplimiento y vicios ocultos de los contratos de obra pública; las observaciones administrativas fueron solventadas por el ente auditado antes de la emisión del presente informe; el resto de observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,003,336.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, 2 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 un monto de 25,610.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Kanasín, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Kanasín, Yucatán, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, ya que se realizaron pagos de dos obras públicas, de las cuales una no se encuentra ejecutada y otra presentó conceptos pagados no ejecutados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un monto de 8,003.3 miles de pesos, que representó el 31.2% de la muestra auditada; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas por no presentar el contrato de apertura de la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, ni la totalidad de los estados de cuenta bancarios, ni las garantías de cumplimiento y vicios ocultos de las obras públicas contratadas; las observaciones administrativas fueron solventadas por el ente auditado antes de la emisión del presente informe; el resto de las observaciones 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Kanasín, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron incumplimientos, los cuales fueron señalados en este informe.

En conclusión, el Municipio de Kanasín, Yucatán, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, ya que no se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Maní, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31047-19-1972-2022

Modalidad: Presencial

1972

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	608.4
Muestra Auditada	608.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Maní, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo “3000” (Servicios Generales), del que se revisó una muestra de 608.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Maní, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificó 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 detectó el pago de 34 facturas mediante efectivo; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 608.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Maní, Yucatán, de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Maní, Yucatán, no cumplió la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se identificó que 34 facturas fueron pagadas mediante efectivo por un importe total de 538.6 miles de pesos y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario; 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 el 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Maní, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de arrendamientos y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos.

En conclusión, el Municipio de Maní, Yucatán, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Mérida, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31050-19-1974-2022

Modalidad: Presencial

1974

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,676.3
Muestra Auditada	1,676.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Mérida, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 1,676.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Mérida, Yucatán, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en haber realizado pagos de contratos del ejercicio fiscal 2020 con recursos de Participaciones Federales a Municipios del 2021, sin haber registrado los adeudos dentro de las obligaciones de pago en el capítulo 9000 “Deuda pública, pasivo circulante y otros” además, se constató que la documentación justificativa y comprobatoria no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,676.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Mérida, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Mérida, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; no obstante, se identificaron pagos de contratos del ejercicio fiscal 2020 sin que se hubieran registrado los adeudos dentro de las obligaciones de pago en el capítulo 9000 “Deuda pública, pasivo circulante y otros”, para ser cubiertas con recursos del ejercicio fiscal 2021.

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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Mérida, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Mérida, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Motul, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31052-19-1975-2022

Modalidad: Presencial

1975

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,211.5
Muestra Auditada	5,211.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Motul, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000” (Servicios Generales) y “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 5,211.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Motul, Yucatán, incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por 3,781.8 miles de pesos por los pagos realizados con recursos de las Participaciones a Entidades Federativas y Municipios del ejercicio fiscal 2021 para el servicio denominado servicios contables, del cual no presentó evidencia sobre la prestación de los servicios, ni fueron definidos los entregables que debió proporcionar el prestador del servicio como resultado de sus actividades, así como por los pagos de dos obras públicas que no se encuentran en operación. De igual forma, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la realización de pagos mediante efectivo y no de forma electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios, y el resultado en la evaluación del control interno arrojó un nivel bajo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,781,781.96 pesos pendientes por aclarar.

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:

1 Recomendación y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,211.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Motul, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Motul, Yucatán, no cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, ya que se observó que se realizaron pagos mediante efectivo y no de forma electrónica para abono en cuenta de los beneficiarios; no se presentó evidencia sobre la prestación del contrato de Servicios Contables, ni fueron definidos los entregables que debió proporcionar el prestador del servicio como resultado de sus actividades, y dos de las obras revisadas no se encuentran en operación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 3,781.8 miles de pesos, que representa el 72.6% 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, 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Motul, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente de servicios y obra pública, y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron los incumplimientos previamente descritos.

En conclusión, el Municipio de Motul, Yucatán, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Muna, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31053-19-1976-2022

Modalidad: Presencial

1976

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	497.6
Muestra Auditada	497.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Muna, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y suministros) y “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 497.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Muna, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo y se identificaron ocho pagos realizados mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 497.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Muna, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Muna, Yucatán, no cumplió a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó observaciones administrativas, ya que la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue

cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo y se realizaron 8 pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario; la observación determinada fue promovida por el ente fiscalizado 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Muna, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto, solo se registraron incumplimientos que no afectan la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Muna, Yucatán, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Progreso, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31059-19-1979-2022

Modalidad: Presencial

1979

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,087.8
Muestra Auditada	2,087.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Progreso, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 2,087.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Progreso, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la evaluación a su sistema de control interno arrojó un resultado de nivel medio, ya que no presentó la evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,087.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Progreso, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Progreso, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán y del Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes y Servicios del Municipio de Progreso.

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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Progreso, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente, adquisiciones y servicios y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Progreso, Yucatán, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Río Lagartos, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31061-19-1980-2022

Modalidad: Presencial

1980

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	559.0
Muestra Auditada	559.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Río Lagartos, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y suministros) y “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 559.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Río Lagartos, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no fueron proporcionados los registros presupuestales, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue cancelada con la leyenda de “operado” ni identificada con el nombre del fondo, se realizaron pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios, y no fueron proporcionados los expedientes técnicos de los procesos de adjudicación de los tres contratos de adquisiciones y servicios que formaron parte de las operaciones revisadas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones determinadas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 559.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Río Lagartos, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Río Lagartos, Yucatán, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán, la Ley de

Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán y del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2021, lo que generó observaciones administrativas, ya que no fue proporcionado el registro presupuestal de las operaciones realizadas con el fondo, la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no fue cancelada con la leyenda "operado" ni identificada con el nombre del fondo y se realizaron nueve pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta del beneficiario; asimismo, no fueron proporcionados los expedientes técnicos de los procesos de adjudicación de los tres contratos de adquisiciones y servicios que formaron parte de las operaciones revisadas, 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Río Lagartos, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto sólo se registraron incumplimientos que no afectan la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Río Lagartos, Yucatán, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios", excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tekax, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31079-19-1982-2022

Modalidad: Presencial

1982

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,472.5
Muestra Auditada	4,472.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Tekax, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y suministros”, 3000 “Servicios generales” y 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,472.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Tekax, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, ya que de forma razonable, los recursos seleccionados para su revisión, cumplieron con las disposiciones normativa aplicables en materia de ejercicio de los recursos, se realizaron los registros contables y presupuestales correspondientes y las operaciones realizadas con dichos recursos se comprobaron conforme a lo establecido en la normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,472.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Tekax, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tekax, Yucatán, cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán, el Código Fiscal de la Federación y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, se comprobó que 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tekax, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados, por 4,472.5 miles de pesos, a cubrir necesidades de operación de gasto corriente y adquisiciones, y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se detectaron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Tekax, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Temozón, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31085-19-1983-2022

Modalidad: Presencial

1983

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,680.2
Muestra Auditada	5,680.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Temozón, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 5,680.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones que generaran una cuantificación monetaria al Municipio de Temozón, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron debilidades en la evaluación de su sistema de control interno y observaciones administrativas, debido a que no se realizaron pagos mediante transferencias para abono en cuenta de los beneficiarios y no se presentó la documentación que justifique el procedimiento de adjudicación realizado para las adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se pudo verificar si se dio cumplimiento a la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 5,680.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Temozón, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Temozón, Yucatán, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes

Muebles, y la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, ya que se observó que los pagos de las operaciones realizadas con recursos de las Participaciones Federales a Municipios fueron realizadas con cheque y no por transferencia para abono en cuenta de los beneficiarios y no fue proporcionada la documentación que aclare y justifique el procedimiento de adjudicación realizado, por lo que no se pudo comprobar que se llevaron a cabo de conformidad con la normativa aplicable; 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Temozón, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente y adquisiciones.

En conclusión, el Municipio de Temozón, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

Municipio de Ticul, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31089-19-1984-2022

Modalidad: Presencial

1984

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,720.1
Muestra Auditada	1,720.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Ticul, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al capítulo 6000 “Inversión pública”, del cual, se revisó una muestra de 1,720.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Ticul, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la evaluación a su sistema de control interno arrojó un resultado de nivel medio, ya que no presentó la evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 1,720.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Ticul, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Ticul, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento.

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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Ticul, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública, y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Ticul, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Tinum, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31091-19-1985-2022

Modalidad: Presencial

1985

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,055.0
Muestra Auditada	20,055.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 20,055.0 miles de pesos transferidos por la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán, al Municipio de Tinum, Yucatán, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, 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 Tinum, Yucatán, respecto de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 por 20,055.0 miles de pesos, ya que el municipio no proporcionó la documentación comprobatoria correspondiente, por lo que no fue posible comprobar que se dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Montos por Aclarar

Se determinaron 20,055,043.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 2 generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 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 20,055.0 miles de pesos, al Municipio de Tinum, Yucatán, de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al 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 General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables, ya que el municipio no proporcionó la documentación comprobatoria correspondiente a la Cuenta Pública 2021.

No obstante, con la información proporcionada por la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán, se acreditó que al Municipio de Tinum, Yucatán, se le transfirieron recursos por 20,055.0 miles de pesos de Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, dicha información no

es suficiente para realizar la fiscalización de los recursos públicos de conformidad con las normas y procedimientos de auditoría respectivos; por lo anterior, no es posible emitir una opinión respecto del objetivo de la auditoría previsto para la fiscalización de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Así, la actual administración del Municipio de Tinum, Yucatán, argumentó que la administración municipal que estuvo en funciones durante el periodo de septiembre de 2018 a septiembre de 2021 no formalizó el proceso de entrega-recepción de la documentación relativa al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, y que la actual administración entró en funciones el 1° de septiembre de 2021, sin embargo, no entregó la documentación correspondiente a su gestión.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación no cuenta con elementos para emitir una opinión respecto de la gestión, custodia y aplicación de los recursos transferidos y ejercidos por el Municipio de Tinum, Yucatán, de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se pudo determinar si cumplió con las disposiciones legales aplicables.

Municipio de Tizimín, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31096-19-1988-2022

Modalidad: Presencial

1988

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,730.0
Muestra Auditada	2,730.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Tizimín, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “3000” (Servicios Generales) y “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 2,730.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Tizimín, Yucatán, no incurrió en inobservancias respecto de los recursos seleccionados para su revisión, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021, por lo que éstos fueron debidamente registrados y se encuentran soportados de forma razonable conforme a la normativa aplicable.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 2,730.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Tizimín, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tizimín, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, del Código Civil del Estado de Yucatán, así como de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el Municipio de Tizimín, Yucatán, 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tizimín, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública y servicios; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Tizimín, Yucatán, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Tzucacab, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31098-19-1989-2022

Modalidad: Presencial

1989

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	857.5
Muestra Auditada	857.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Tzucacab, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los Capítulos “2000” (Materiales y/o Suministros), y “6000” (Inversión Pública), de los cuales, se revisó una muestra de 857.5 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones que generaran una cuantificación monetaria al Municipio de Tzucacab, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron debilidades en la evaluación de su sistema de control interno; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 857.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Tzucacab, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tzucacab, Yucatán, en lo general, cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; así como de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, y la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

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 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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Tzucacab, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de gasto corriente de adquisiciones y/o servicios, y obra pública; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se detectaron incumplimientos.

En conclusión, el Municipio de Tzucacab, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Umán, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31101-19-1990-2022

Modalidad: Presencial

1990

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,680.8
Muestra Auditada	8,680.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Umán, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes a los capítulos 2000 “Materiales y suministros” y 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 8,680.8 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Durante la auditoría no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria al Municipio de Umán, Yucatán, en el manejo de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que adjudicó cuatro contratos de manera directa en el rubro de adquisiciones, las cuales fueron fraccionadas para ubicarlas en los montos máximos de contratación de manera directa y con ello evitar el procedimiento de invitación restringida como lo establece su normativa local, y además, obtuvo un promedio de nivel medio en la evaluación del sistema de control interno implementado.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 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 un monto de 8,680.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Umán, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Umán, Yucatán, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, así como el Presupuesto de

Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el ejercicio fiscal 2021, ya que cuatro contratos para la adquisición de materiales fueron fraccionadas para ubicarlas en los montos máximos de contratación de manera directa y con ello evitar el procedimiento de invitación restringida como lo establece su normativa local, y no se presentó un dictamen debidamente fundamentado que justifique las compras realizadas de forma directa.

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 la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Umán, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de obra pública y adquisiciones, y por lo que se refiere al ejercicio del gasto se registraron incumplimientos.

En conclusión, el Municipio de Umán, Yucatán, realizó, en general una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Valladolid, Yucatán

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-31102-19-1992-2022

Modalidad: Presencial

1992

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,620.3
Muestra Auditada	1,620.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Valladolid, Yucatán.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “3000” (Servicios Generales), de los cuales, se revisó una muestra de 1,620.3 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Valladolid, Yucatán, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la documentación justificativa y comprobatoria no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo. Por su parte, realizó el registro presupuestal de los recursos seleccionados para su revisión de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y sus procesos de adjudicación y contratación de adquisiciones y servicios del capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales”, se realizaron de manera razonable de conformidad con la normativa aplicable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y una fue solventada 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 1,620.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Valladolid, Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Valladolid, Yucatán, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán; no obstante se identificaron incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que la documentación justificativa y

comprobatoria no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo; la observación determinada fue solventada por el ente fiscalizado 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.

En cuanto a la cobertura presupuestal de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Valladolid, Yucatán, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados a cubrir necesidades de operación de adquisiciones; y por lo que se refiere al ejercicio del gasto no se registraron incumplimientos que afecten la gestión de los recursos por parte del ente fiscalizado.

En conclusión, el Municipio de Valladolid, Yucatán, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Calera, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32005-19-2019-2022

Modalidad: Presencial

2019

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	479.0
Muestra Auditada	479.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Calera, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de los cuales, se revisó una muestra de 479.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Calera, Zacatecas, atendió lo dispuesto a la normativa aplicable, en virtud de que realizó el registro presupuestal por concepto del capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; adjudicó los pedidos conforme a los montos máximos establecidos; además, los bienes se entregaron de conformidad con los plazos establecidos y finalmente los bienes se encontraban físicamente, inventariados, resguardados y en operación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 479.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Calera, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las participaciones, el Municipio de Calera, Zacatecas, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Zacatecas y sus 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 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Calera, Zacatecas, registró el capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales y fue cancelada con la leyenda “operado” e identificada con el nombre de Participaciones.

En conclusión, el Municipio de Calera, Zacatecas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Fresnillo, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32010-19-2020-2022

Modalidad: Presencial

2020

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,234.2
Muestra Auditada	8,234.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Fresnillo, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 8,234.2 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; ni irregularidades administrativas, ya que se contó con un adecuado control interno, se registraron las operaciones financieras y se soportaron con la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente, y las obras realizadas se contrataron, realizaron y entregaron conforme a lo establecido por la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 8,234.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Fresnillo, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, dio cumplimiento de forma razonable a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas.

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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, registró el capítulo 6000 “Inversión Pública”, de acuerdo con el clasificador por fuente de

financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales y fue cancelada con la leyenda “operado” e identificada con el nombre de Participaciones.

En conclusión, el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32014-19-2021-2022

Modalidad: Presencial

2021

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,470.0
Muestra Auditada	1,470.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,470.0 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 187.4 miles de pesos, los cuales se derivaron de conceptos de obra pagados con recursos de Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 no ejecutados; asimismo, se determinaron faltas administrativas ya que realizó el pago de un importe por medio de cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiario; así como la falta de cancelación con la leyenda de “operado” y la falta de entregar de fianzas de garantía de tres contratos de obra pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 187,444.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 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 un monto de 1,470.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley

Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas y de la Ley de Obra Pública y Servicios relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas, ya que se observó que realizó pagos mediante cheque y no de forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; tampoco se canceló la documentación con la leyenda de "operado"; ni ejecutó la totalidad de los conceptos de obra pagados con recursos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un monto de 187.4 miles de pesos, que representó el 12.7% 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, destinó el 100% de los recursos fiscalizados al capítulo 6000.

En conclusión, el Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios", excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32017-19-2022-2022

Modalidad: Presencial

2022

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,691.1
Muestra Auditada	4,691.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Guadalupe, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 4,691.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, que no generó una cuantificación monetaria y corresponde a que presentó incumplimiento en los procesos de adjudicación directa en dos contratos por un importe de 849.4 miles de pesos, que representó el 18.1% de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 4,691.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Guadalupe, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, infringió la normativa, principalmente la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas, ya que se observó que presentó incumplimientos en los procesos de adjudicación directa en dos contratos por un importe de 849.4 miles de pesos, que representó el 18.1% de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de las 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.

En conclusión, el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jerez, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32020-19-2023-2022

Modalidad: Presencial

2023

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,729.1
Muestra Auditada	12,729.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Jerez, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 12,729.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

El Municipio de Jerez, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, que no generó una cuantificación monetaria y corresponde a que no canceló la documentación de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021 con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 12,729.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Jerez, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos del fondo, el Municipio de Jerez, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no canceló la documentación con la leyenda de “operado” ni la identificó con el nombre del fondo; 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el Municipio de Jerez, Zacatecas, destinó el 100% de los recursos fiscalizados al capítulo 3000.

En conclusión, el Municipio de Jerez, Zacatecas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Miguel Auza, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32029-19-2024-2022

Modalidad: Presencial

2024

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,122.3
Muestra Auditada	36,122.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se efectuó la revisión del ejercicio y aplicación de los recursos transferidos al Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Al respecto, la fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos transferidos por concepto de participaciones federales, mismos que ascendieron a un monto de 36,122.3 miles de pesos; que equivale a una representatividad del 100.0% de las participaciones federales transferidas al municipio, de los cuales no se identificó el destino, orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 36,122.3 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables por 36,122.3 miles de pesos por no disponer de la documentación comprobatoria que justifique la aplicación de los recursos ministrados mediante las Participaciones Federales a Municipios durante el ejercicio fiscal 2021. La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión respecto del cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales 2021, toda vez que el Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, no proporcionó la información y documentación que le fue requerida para realizar la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,122,291.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 2 resultados, de los cuales, 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 no pudo fiscalizar la gestión, custodia y aplicación de los recursos federales transferidos por 36,122.3 miles de pesos, al Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, de las Participaciones Federales a Municipios correspondientes al 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 General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables, ya que el municipio no proporcionó la documentación comprobatoria correspondiente a la Cuenta Pública 2021.

No obstante, mediante el análisis de la información obtenida por este órgano fiscalizador a través de sus unidades administrativas: estados de cuenta bancarios de la Secretaría de Finanzas del estado de Zacatecas, pólizas de egreso, comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos y constancias del fondo único de participaciones, se acreditó que al Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, le transfirieron recursos por 36,122.3 miles de pesos de Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; 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; por lo anterior, no es posible emitir una opinión respecto del objetivo de la auditoría previsto para la fiscalización de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Así, la actual administración del Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, argumentó que la información fue requerida al área de tesorería, quien respondió que no se contaba con la información debido a que, al haber existido cambio de administración en el mes de septiembre de 2021, la administración saliente no dejó la documentación comprobatoria del gasto de todos los recursos que se gestionaron en el área de Tesorería del municipio, incluyendo los recursos de las Participaciones Federales.

En conclusión, la Auditoría Superior de la Federación no cuenta con elementos para emitir una opinión respecto de la gestión, custodia y aplicación de los recursos transferidos y ejercidos por el Municipio de Miguel Auza, Zacatecas, de las Participaciones Federales a Municipios del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se pudo determinar si cumplió con las disposiciones legales aplicables.

Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32034-19-2025-2022

Modalidad: Presencial

2025

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,656.6
Muestra Auditada	1,656.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, de los cuales, se revisó una muestra de 1,656.6 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, durante la auditoría no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda de “Operado” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida antes de la emisión de este informe.

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 revisó un monto de 1,656.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Nochistlán de Mejía, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda de “Operado” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios , se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, registró el capítulo 6000 “Inversión Pública”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales; adicionalmente, el contrato de obra pública se adjudicó de manera directa de manera razonable de conformidad con la normativa aplicable.

En conclusión, el Municipio de Nochistlán de Mejía, Zacatecas, realizó, en una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Municipio de Pinos, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32038-19-2027-2022

Modalidad: Presencial

2027

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,296.7
Muestra Auditada	3,296.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Pinos, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo 6000 “Inversión Pública”, del cual, se revisó un monto de 3,296.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos fiscalizados.

Resultados

El Municipio de Pinos, Zacatecas, no canceló la documentación soporte del gasto con la leyenda “operado” ni identificó con el nombre de la fuente de financiamiento; la ejecución de la obra “Construcción del Mirador 1er. etapa en Cerro Los Huacales, Cab. Mpal. Pinos, Zacatecas” se extendió por 71 días en adición al plazo definido en los convenios modificatorios de plazo, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Por otro lado, no aplicó penas convencionales por el retraso en la ejecución de la obra, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 107,888.31 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 3,296.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Pinos, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las participaciones, el Municipio de Pinos, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el estado de Zacatecas y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el estado de Zacatecas, ya que la documentación soporte del gasto no fue cancelada con la leyenda "operado", ni se identificó con el nombre de la fuente de financiamiento; por otro lado, la ejecución de la obra "Construcción del Mirador 1er. etapa en Cerro Los Huacales, Cab. Mpal. Pinos, Zacatecas" se extendió por 71 días en adición al plazo definido en los convenios modificatorios de plazo, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Por otro lado, no aplicó penas convencionales por el retraso en la ejecución de la 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 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 de las Participaciones Federales a Municipios se cumplieron, ya que el Municipio de Pinos, Zacatecas, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados al capítulo 6000 Inversión Pública.

En conclusión, el Municipio de Pinos, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado "Participaciones a Entidades Federativas y Municipios", excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sombrerete, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32042-19-2030-2022

Modalidad: Presencial

2030

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	273.1
Muestra Auditada	273.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Sombrerete, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “3000” Servicios generales, del cual se revisó una muestra de 273.1 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100.0% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Sombrerete, Zacatecas, no incurrió en observancias con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la documentación original no se canceló con la leyenda de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; el contrato no se formalizó con la normativa correspondiente ni establecieron las garantías respectivas, y los pagos del contrato no se realizaron en los plazos pactados; y se observaron deficiencias en su sistema de control interno; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 resultados, de los cuales, 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 un monto de 273.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Sombrerete, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las participaciones, el Municipio de Sombrerete, Zacatecas, infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de la Ley Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Zacatecas y sus Municipios, ya que se observó que presenta deficiencias en su sistema de control interno, que la documentación original no se canceló con la leyenda

de “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; el contrato no se formalizó con la normativa correspondiente ni establecieron las garantías respectivas, y los pagos del contrato no se realizaron en los plazos pactados; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Asimismo, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control con debilidades en su diseño e implementación, y con los resultados derivados de la auditoría se corrobora el resultado de nivel medio obtenido en la evaluación del control interno, situación que amplía el riesgo de que los recursos de las Participaciones Federales a Municipios no se ejerzan en apego al marco jurídico aplicable.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Sombrerete, Zacatecas, destinó el 100.0% de los recursos fiscalizados al capítulo 3000 al pago de servicios generales.

En conclusión, el Municipio de Sombrerete, Zacatecas, realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios.

Municipio de Valparaíso, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32049-19-2032-2022

Modalidad: Presencial

2032

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	639.4
Muestra Auditada	639.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Valparaíso, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos del concepto correspondiente al Capítulo “5000” Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los cuales, se revisó una muestra de 639.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% del concepto de fiscalización seleccionado.

Resultados

El Municipio de Valparaíso, Zacatecas, no presentó evidencia de los contratos o pedidos de 15 operaciones para la adquisición de diversos bienes de manera directa por 639.4 miles de pesos, asimismo se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no se canceló la documentación con la leyenda de “operado”, ni se presentó evidencia de la investigación de mercado, ni dos cotizaciones o más a proveedores, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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 revisó un monto de 639.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Valparaíso, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las participaciones, el Municipio de Valparaíso, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Estado de Zacatecas y sus Municipios, ya que se observó que no se canceló la documentación con la leyenda de “operado”, no adjudicó 15 contratos para la adquisición de diversos bienes de manera directa por 639.4 miles de pesos de conformidad con la normativa aplicable, ya que se observó que en su totalidad el municipio no presentó evidencia de la investigación de mercado, ni dos cotizaciones o más a proveedores, ni evidencia de los contratos o pedidos celebrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos razonables en su sistema de control interno para las actividades que se realizan en la ejecución de los recursos del fondo, 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, lo que fue corroborado con los resultados de la auditoría.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron, ya que el Municipio de Valparaíso, Zacatecas, destinó el 100% de los recursos fiscalizados al capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles".

En conclusión, el Municipio de Valparaíso, Zacatecas, realizó, en general, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado Participaciones Federales a Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zacatecas, Zacatecas

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-D-32056-19-2034-2022

Modalidad: Presencial

2034

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos de las Participaciones Federales se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	481.4
Muestra Auditada	481.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó la gestión de los recursos de origen federal sobre actos particulares del orden de gobierno Municipal con la aplicación de procedimientos específicos de auditoría sobre el ejercicio y aplicación de los recursos transferidos del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios” al Municipio de Zacatecas, Zacatecas.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos de los conceptos correspondientes al Capítulo 3000 “Servicios Generales”, de los cuales, se revisó una muestra de 481.4 miles de pesos, que equivale a una representatividad del 100% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Al Municipio de Zacatecas, Zacatecas, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que el municipio no realizó la cancelación de la documentación soporte del gasto con la leyenda de “operado” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada fue promovida antes de la emisión de este informe.

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 revisó un monto de 481.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al Municipio de Zacatecas, Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Municipios en el ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En cuanto al ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios, el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se observó que no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa con la leyenda de “Operado” ni la identificó con el nombre del fondo; la observación determinada 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.

En cuanto a los objetivos de las Participaciones Federales a Municipios, se cumplieron de forma razonable, ya que el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, registró el capítulo 3000 “Servicios Generales”, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; los pagos contaron con la documentación original que cumplió con los requisitos fiscales; adicionalmente, los servicios contratados fueron adjudicados de manera razonable de conformidad con la normativa aplicable y fueron otorgados a satisfacción de las áreas correspondientes.

En conclusión, el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, realizó, en general una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos fiscalizados del Ramo General 28 denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0390-2022

Modalidad: Presencial

390

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,499,709.7
Muestra Auditada	6,614,483.0
Representatividad de la Muestra	88.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Aguascalientes, fueron por 7,499,709.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 6,614,483.0 miles de pesos, que representó el 88.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 100,820.3 miles de pesos por concepto de falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 100,820,326.41 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 26 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. 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 6,614,483.0 miles de pesos, que representó el 88.2% de los 7,499,709.7 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 92.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados, todas del estado de Aguascalientes, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 100,820.3 miles de pesos, que representó el 1.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0426-2022

Modalidad: Presencial

426

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,414,029.9
Muestra Auditada	21,227,225.4
Representatividad de la Muestra	94.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Baja California, fueron por 22,414,029.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 21,227,225.4 miles de pesos, que representó el 94.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 53.1 miles de pesos que corresponden a pagos improcedentes o en exceso.

Montos por Aclarar

Se determinaron 53,083.82 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 40 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades y 14 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 21,227,225.4 miles de pesos, que representó el 94.7% de los 22,414,029.9 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Baja California, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el Gobierno del Estado de Baja California gastó el 99.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, además, la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, todas del estado de Baja California, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 53.1 miles de pesos, que representó menos del 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0464-2022

Modalidad: Presencial

464

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,430,591.3
Muestra Auditada	3,684,743.0
Representatividad de la Muestra	67.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Baja California Sur fueron por 5,430,591.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,684,743.0 miles de pesos, que representó el 67.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 1,204,395.1 miles de pesos pendientes por aclarar, integrados por 571,540.3 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso, 7,381.7 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria de las erogaciones, 258.9 miles de pesos por la inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimiento y 625,214.2 miles de pesos por otros incumplimientos de la norma.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,204,395,110.31 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,684,743.0 miles de pesos, que representó el 67.9% de los 5,430,591.3 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 99.1% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, además, la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estados y Municipios, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas todas del Estado de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 579,180.9 miles de pesos y un monto por aclarar por 625,214.2 miles de pesos, para un total observado de 1,204,395.1 miles de pesos, que representan el 32.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Campeche

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0499-2022

Modalidad: Presencial

499

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,468,252.2
Muestra Auditada	5,148,403.7
Representatividad de la Muestra	79.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Campeche fueron por 6,468,252.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 5,148,403.7 miles de pesos, que representó el 79.6% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 10,111.0 miles de pesos corresponde a 808.8 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso, y 9,302.2 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria de las erogaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,111,012.03 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 20 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 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 5,148,403.7 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 6,468,252.2 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Campeche, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el estado gastó el 92.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, además, la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el Ejercicio 2021, la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y Municipios, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche y su Reglamento lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 10,111.0 miles de pesos, que representan el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0544-2022

Modalidad: Presencial

544

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,089,980.1
Muestra Auditada	28,133,551.8
Representatividad de la Muestra	93.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Chiapas fueron por 30,089,980.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 28,133,551.8 miles de pesos, que representó el 93.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chiapas, no se determinaron montos pendientes por aclarar. La irregularidad detectada derivó en una Recomendación cuyo mecanismo de atención se acordó con la entidad fiscalizada.

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 28,133,551.8 miles de pesos, que representó el 93.5% de los 30,089,980.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre del 2021, fecha del corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Chiapas gastó 28,613,154.5 miles de pesos que representaron el 94.9% de los recursos disponibles.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0591-2022

Modalidad: Presencial

591

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,648,494.3
Muestra Auditada	14,386,385.3
Representatividad de la Muestra	66.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021 al Gobierno del Estado de Chihuahua fueron 21,648,494.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 14,386,385.3 miles de pesos, que representó el 66.5% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 235,855.8 miles de pesos corresponden a 215,978.7 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones, 9,832.5 miles de pesos por la falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa, 9,832.5 miles de pesos por incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma y 614.1 miles de peso por incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 235,855,785.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 41 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. Los 16 restantes generaron:

1 Recomendación, 4 Solicitudes de Aclaración, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,386,385.3 miles de pesos, que representó el 66.5% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Chihuahua¸ mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el gobierno del estado gastó el 99.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el gobierno del estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las leyes de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público, la de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y la de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, todas éstas del estado de Chihuahua, lo que generó un monto por aclarar de 235,855.8 miles de pesos, que representa el 1.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno de la Ciudad de México

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0644-2022

Modalidad: Presencial

644

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,557,775.8
Muestra Auditada	55,009,440.7
Representatividad de la Muestra	73.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno de la Ciudad de México fueron por 74,557,775.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 55,009,440.7 miles de pesos, que representó el 73.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, no se determinaron montos pendientes por aclarar por el Gobierno de la Ciudad de México.

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 55,009,440.7 miles de pesos, que representó el 73.8% de los 74,557,775.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México observó la normativa de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio 2021 y de los Lineamientos para la Autorización de Programas de Contratación de Prestadores de Servicios con Cargo a la Partida Presupuestal 1211 "Honorarios Asimilables a Salarios".

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0687-2022

Modalidad: Presencial

687

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,721,333.0
Muestra Auditada	10,581,888.9
Representatividad de la Muestra	63.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza fueron por 16,721,333.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 10,581,888.9 miles de pesos, que representó el 63.3% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 218,481.1 miles de pesos corresponde a la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 218,481,073.99 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,581,888.9 miles de pesos, que representó el 63.3% de los 16,721,333.0 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 98.7% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 974.4 miles de pesos, y un monto por aclarar por 217,506.7 miles de pesos, para un total observado de 218,481.1 miles de pesos, que representan el 2.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0735-2022

Modalidad: Presencial

735

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,670,554.6
Muestra Auditada	2,800,979.1
Representatividad de la Muestra	60.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Colima fueron por 4,670,554.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,800,979.1 miles de pesos, que representó el 60.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 1,111,126.5 miles de pesos corresponde a 892,845.3 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria de las erogaciones, 12,026.0 miles de pesos en por pagos improcedentes o en exceso en materia de servicios personales y 206,255.2 miles de pesos por la falta de presentación de la información contractual en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,111,126,531.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 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 10 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,800,979.1 miles de pesos, que representó el 60.0% de los 4,670,554.6 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Colima, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el estado gastó el 89.7% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Fiscal de la Federación, además, la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno, Ayuntamientos y Organismos Descentralizados, la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público y la Ley Estatal de Obras Públicas, todas del estado de Colima; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 853,823.0 miles de pesos, y un monto por aclarar por 257,303.5 miles de pesos, para un total observado de 1,111,126.5 miles de pesos, que representan el 39.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Durango

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0768-2022

Modalidad: Presencial

768

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,185,030.8
Muestra Auditada	7,666,868.6
Representatividad de la Muestra	68.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Durango fueron por 11,185,030.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 7,666,868.6 miles de pesos, que representó el 68.5% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 4,425,807.3 miles de pesos corresponden 4,314,729.0 miles de pesos por la falta de comprobación del gasto de Servicios Personales, y 111,078.3 miles de pesos a incumplimientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, y en materia de obra pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,425,807,258.39 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 55 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 25 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 12 restantes generaron:

1 Recomendación, 4 Solicitudes de Aclaración, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,666,868.6 miles de pesos, que representó el 68.5% de los 11,185,030.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Durango gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 111,078.3 miles de pesos, y por aclarar 4,314,729.0 miles de pesos para un total observado de 4,425,807.3 miles de pesos, los cuales representan el 61.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango no realizó en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos de los de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de México

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0811-2022

Modalidad: Presencial

811

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,860,453.6
Muestra Auditada	87,717,922.6
Representatividad de la Muestra	91.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de México, fueron por 95,860,453.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 87,717,922.6 miles de pesos, que representó el 91.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa y derivado de la intervención de la ASF fueron atendidas en el transcurso de la Auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 21 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 87,717,922.6 miles de pesos, que representó el 91.5% de los 95,860,453.6 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el Gobierno del Estado de México gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0901-2022

Modalidad: Presencial

901

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,860,465.9
Muestra Auditada	26,365,322.0
Representatividad de la Muestra	85.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Guanajuato fueron por 30,860,465.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 26,365,322.0 miles de pesos, que representó el 85.4% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron pendientes por aclarar de la entidad fiscalizada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 24 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 26,365,322.0 miles de pesos, que representó el 85.4% de los 30,860,465.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, es decir, al cierre de la auditoría, el Gobierno del Estado de Guanajuato no había ejercido el 7.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos Gobierno del Estado de Guanajuato observó la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, además de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

El Gobierno del Estado de Guanajuato 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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Guerrero

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0953-2022

Modalidad: Presencial

953

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,040,892.7
Muestra Auditada	12,325,681.3
Representatividad de la Muestra	76.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Guerrero fueron por 16,040,892.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 12,325,681.3 miles de pesos, que representó el 76.8% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 1,723.8 miles de pesos corresponden a incumplimientos en Servicios Personales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,723,772.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 39 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,325,681.3 miles de pesos, que representó el 76.8% de los 16,040,892.7 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 98.3% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley Número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 1,723.8 miles de pesos, que representan menos del 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1010-2022

Modalidad: Presencial

1010

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,986,294.9
Muestra Auditada	11,209,157.6
Representatividad de la Muestra	86.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 12,986,294.9 miles de pesos de los cuales se revisó una muestra de 11,209,157.6 miles de pesos, que represento el 86.3 % de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Hidalgo, en el ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, no incurrió en inobservancias que impliquen impactos económicos, por lo que no existen importes pendientes de aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 23 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 11,209,157.6 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 12,986,294.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de enero de 2022, cierre de la auditoría el Gobierno del Estado de Hidalgo había ejercido el 94.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Hidalgo observó la normativa de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones, arrendamientos y servicios.

El Gobierno del Estado de Hidalgo dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a las Entidades Federativas.

Gobierno del Estado de Jalisco

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1070-2022

Modalidad: Presencial

1070

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,515,774.8
Muestra Auditada	41,835,133.1
Representatividad de la Muestra	91.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Jalisco fueron por 45,515,774.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 41,835,133.1 miles de pesos, que representó el 91.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de servicios personales, por realizar pagos mayores a los autorizados, lo que originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 74.0 miles de pesos, el cual representa menos del 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 73,987.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 47 resultados, de los cuales, en 26 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 15 restantes generaron:

1 Recomendación, 16 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,835,133.1 miles de pesos que representó el 91.9% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gasto el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente en la Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios, Ley de Obra Pública; asimismo, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público todas del Estado de Jalisco; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 74.0 miles de pesos, el cual representa menos del 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1134-2022

Modalidad: Presencial

1134

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,244,118.4
Muestra Auditada	20,905,554.1
Representatividad de la Muestra	89.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo fueron por 23,244,118.4 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 20,905,554.1 miles de pesos, que representó el 89.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 3,828,203.4 miles de pesos por aclarar que corresponden a falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que corresponde a 2,638,913.5 miles de pesos por falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa, 876,596.0 miles de pesos por en pagos improcedentes o en exceso en servicios personales, 312,347.9 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso y otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, y 346.0 miles de pesos por otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,828,203,380.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 48 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. Los 23 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Solicitudes de Aclaración, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 14 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,905,554.1 miles de pesos, que representó el 89.9% de los 23,244,118.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 99.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, del Reglamento de la Ley Federal de

Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el Ejercicio Fiscal 2021, del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, del Acuerdo 02/2020 que establece la Estructura Orgánica, Catálogo de Puestos y Tabulador de Percepciones, del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 3,828,203.4 miles de pesos, que representa el 18.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, en contravención de la normativa aplicable en el ejercicio de los recursos fiscalizados.

Gobierno del Estado de Morelos

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1194-2022

Modalidad: Presencial

1194

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,104,685.5
Muestra Auditada	7,779,081.5
Representatividad de la Muestra	85.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Morelos fueron por 9,104,685.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 7,779,081.5 miles de pesos, que representó el 85.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 302,269.4 miles de pesos por aclarar que corresponden a falta de documentación justificativa y comprobatoria del gasto, que corresponde a 152,224.6 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales, 62,028.2 miles de pesos por incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, 53,504.2 miles de pesos por incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma, y 34,512.4 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso en materia de servicios personales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 302,269,396.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 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 16 restantes generaron:

1 Recomendación, 3 Solicitudes de Aclaración, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,779,081.5 miles de pesos, que representó el 85.4% de los 9,104,685.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 99.2% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Morelos para el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad

y Gasto Público del Estado de Morelos, de la Ley del Servicio Civil del Estado de Morelos, de la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, y de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, lo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 302,269.4 miles de pesos, que representa el 3.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1241-2022

Modalidad: Presencial

1241

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,065,768.2
Muestra Auditada	5,910,483.9
Representatividad de la Muestra	97.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Nayarit fueron por 6,065,768.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 5,910,483.9 miles de pesos, que representó el 97.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 9,189.5 miles de pesos pendientes por aclarar, integrados por 7,020.4 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso y 2,169.1 miles de pesos por falta de autorización o justificación de las erogaciones.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,189,480.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 36 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 16 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 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,910,483.9 miles de pesos, que representó el 97.4% de los 6,065,768.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 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 Nayarit ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos Gobierno del Estado de Nayarit incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, además y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,189.5 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Nayarit dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos, el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la observancia de su normativa y el manejo de los recursos, sin embargo, incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1281-2022

Modalidad: Presencial

1281

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,671,134.6
Muestra Auditada	27,390,539.4
Representatividad de la Muestra	72.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Nuevo León fueron por 37,671,134.6 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 27,390,539.4 miles de pesos, que representó el 72.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron resultados con impacto económico por 1,798,051.4 miles de pesos, por la falta de comprobación del destino de los recursos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,798,051,367.08 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 18 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 27,390,539.4 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 37,671,134.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el estado gastó el 95.2% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 1,798,051.4 miles de pesos, que representa el 6.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1331-2022

Modalidad: Presencial

1331

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,173,847.5
Muestra Auditada	14,242,675.6
Representatividad de la Muestra	82.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Oaxaca fueron por 17,173,847.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 14,242,675.6 miles de pesos, que representó el 82.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron resultados con impacto económico por 2,784.0 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria en adquisiciones y servicios y 5,484.9 miles de pesos por la falta de justificación y comprobación en obra pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,268,942.93 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 28 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. Los 4 restantes generaron:

1 Recomendación y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,242,675.6 miles de pesos, que representó el 82.9% de los 17,173,847.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, corte de la revisión, el estado gastó el 95.6% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2021 y la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para el Estado de Oaxaca, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 8,268.9 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1404-2022

Modalidad: Presencial

1404

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30,640,103.1
Muestra Auditada	27,252,648.5
Representatividad de la Muestra	88.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Puebla fueron por 30,640,103.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 27,252,648.5 miles de pesos, que representó el 88.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 2,478,851.4 miles de pesos pendientes por aclarar, integrados por 649,709.3 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso en servicios personales, 415,016.9 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales en adquisiciones, arrendamientos y servicios, 1,062,640.2 miles de pesos por otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, 841.2 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso en obra y 350,643.8 miles de pesos la falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,478,851,450.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 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 22 restantes generaron:

1 Recomendación, 6 Solicitudes de Aclaración, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 8 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,252,648.5 miles de pesos, que representó el 88.9% de los 30,640,103.1 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, fecha del corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Puebla gastó el 98.9% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Código Fiscal de la Federación y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal de Puebla, que generaron un probable daño a la

Hacienda Pública Federal por un importe de 2,478,851.4 miles de pesos, los cuales representan el 9.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla, en general, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1491-2022

Modalidad: Presencial

1491

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,475,831.7
Muestra Auditada	12,721,725.6
Representatividad de la Muestra	94.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Querétaro fueron por 13,475,831.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 12,721,725.6 miles de pesos, que representó el 94.4% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron pendientes por aclarar de la entidad fiscalizada.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 116,105.39 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 116,105.39 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 695.58 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 27 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 12,721,725.6 miles de pesos, que representó el 94.4% de los 13,475,831.7 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, fecha de corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Querétaro gastó el 97.7% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa de las Participaciones Federales a las Entidades Federativas 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1543-2022

Modalidad: Presencial

1543

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,824,394.2
Muestra Auditada	6,520,638.4
Representatividad de la Muestra	66.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Quintana Roo fueron por 9,824,394.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 6,520,638.4 miles de pesos, que representó el 66.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 171.3 miles de pesos por aclarar, los cuales corresponden 171.3 miles de pesos a pagos improcedentes o en exceso.

Montos por Aclarar

Se determinaron 171,307.66 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,520,638.4 miles de pesos, que representó el 66.4% de los 9,824,394.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, el Gobierno del Estado de Quintana Roo gastó el 100% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo; la Ley para regular las remuneraciones de los Servidores Públicos de los Poderes del Estado, de los Municipios y de los Órganos Autónomos de Quintana Roo; la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de los Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Quintana Roo; y el Reglamento de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público Estatal del Estado de Quintana Roo; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 171.3 miles de pesos, que representó menos del 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales 2021.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1587-2022

Modalidad: Presencial

1587

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,583,115.8
Muestra Auditada	14,534,157.8
Representatividad de la Muestra	99.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de San Luis Potosí fueron por 14,583,115.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 14,534,157.8 miles de pesos, que representó el 99.7% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto; sin embargo, se determinó una observación por no privilegiar el procedimiento de la licitación pública para las adjudicaciones y contrataciones en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,391,404.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,391,404.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 626,253.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 13 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 14,534,157.8 miles de pesos, que representó el 99.7% de los 14,583,115.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la cual no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales 2021.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1632-2022

Modalidad: Presencial

1632

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,101,915.8
Muestra Auditada	15,656,544.6
Representatividad de la Muestra	86.5%

Resultados

No se determinaron resultados pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,656,544.6 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 18,101,915.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, el Gobierno del Estado de Sinaloa gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, la cual no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sinaloa dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos, el cumplimiento de los objetivos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la observancia de su normativa y el manejo de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales 2021.

Gobierno del Estado de Sonora

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1680-2022

Modalidad: Presencial

1680

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,220,138.5
Muestra Auditada	13,946,241.1
Representatividad de la Muestra	72.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Sonora fueron por 19,220,138.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 13,946,241.1 miles de pesos, que representó el 72.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 8,984.7 miles de pesos pendientes por aclarar, integrados por 3,456.1 miles de pesos por Otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios y 5,528.6 miles de pesos por falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,984,780.13 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, 1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,946,241.1 miles de pesos, que representó el 72.6% de los 19,220,138.5 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, fecha de corte de la auditoría, el Gobierno del Estado de Sonora gastó el 97.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa de las Participaciones Federales a las Entidades Federativas 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Tabasco

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1732-2022

Modalidad: Presencial

1732

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,616,382.8
Muestra Auditada	15,067,584.1
Representatividad de la Muestra	76.8%

Respecto de los 19,616,382.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2021 al Gobierno del Estado de Tabasco mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas, se verificó la aplicación de los recursos por 15,067,584.1 miles de pesos, que representaron el 76.8% del total ministrado.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, no se determinaron montos pendientes por aclarar por el Gobierno del Estado de Tabasco.

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 una muestra de 15,067,584.1 miles de pesos, que representó el 76.8% de los 19,616,382.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, la Ley Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de tabasco y sus Reglamentos.

El Gobierno del Estado de Tabasco dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1777-2022

Modalidad: Presencial

1777

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,588,853.6
Muestra Auditada	16,779,738.7
Representatividad de la Muestra	85.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Tamaulipas fueron 19,588,853.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 16,779,738.7 miles de pesos, que representó el 85.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 12,266.3 miles de pesos pendientes por aclarar, integrados por 1,815.1 miles de pesos por pagos improcedentes o en exceso, 10,451.2 miles de pesos por falta de comprobación de los recursos para los fines que fueron establecidos en la normativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,266,349.96 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:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,779,738.7 miles de pesos, que representó el 85.7% de los 19,588,583.6 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de Tamaulipas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,266.3 miles de pesos, los cuales representan el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas, en general, realizó una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1821-2022

Modalidad: Presencial

1821

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,027,990.9
Muestra Auditada	5,891,096.7
Representatividad de la Muestra	83.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Tlaxcala fueron por 7,027,990.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 5,891,096.7 miles de pesos, que representó el 83.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 712,566.4 miles de pesos por aclarar, que corresponden principalmente a incumplimientos en materia de adquisiciones, arrendamientos o servicios, y en materia de obra pública; asimismo, presentó incumplimientos a la normativa en materia de servicios personales; las observaciones derivaron en las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 712,566,473.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 54 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 23 restantes generaron:

1 Recomendación, 12 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 10 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,891,096.7 miles de pesos que representó el 83.8% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 712,566.4 miles de pesos, el cual representó el 12.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite 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.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala no realizó una gestión eficiente de los recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF 2021), apegada a la normativa que aplicable.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1860-2022

Modalidad: Presencial

1860

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,289,620.0
Muestra Auditada	34,412,491.5
Representatividad de la Muestra	71.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 48,289,620.0 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 34,412,491.5 miles de pesos, que representó el 71.3% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron resultados con impacto; sin embargo, se observaron procesos de adjudicación de contratos en los que no se privilegió la licitación pública; asimismo, se determinaron observaciones por penas convencionales no aplicadas, falta de documentación justificativa o comprobatoria, así como inconsistencias entre la información contractual justificativa y los reportes financieros de las adquisiciones, servicios y obras públicas, las cuales se aclararon en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 20 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 34,412,491.5 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 48,289,620.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 99.5% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales 2021.

Gobierno del Estado de Yucatán

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1953-2022

Modalidad: Presencial

1953

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,955,355.4
Muestra Auditada	10,091,764.9
Representatividad de la Muestra	84.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021, por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Yucatán fueron por 11,955,355.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 10,091,764.9 miles de pesos, que representó el 84.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un resultado con impacto económico por 63.5 miles de pesos por concepto de pagos efectuados a trabajadores posteriores a su baja definitiva.

Montos por Aclarar

Se determinaron 63,490.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 23 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 una muestra de 10,091,764.9 miles de pesos, que representó el 84.4% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el gobierno del estado gastó el 95.3% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaria de Educación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 63.5 miles de pesos, el cual representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó una gestión razonable de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2005-2022

Modalidad: Presencial

2005

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,928,979.2
Muestra Auditada	7,200,687.2
Representatividad de la Muestra	90.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto de Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Zacatecas fueron por 7,928,979.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 7,200,687.2 miles de pesos, que representó el 90.8% de los recursos transferidos.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 54,703.7 miles de pesos corresponde a 36,170.2 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones y 18,533.5 miles de pesos por la falta de presentación de la información contractual en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 54,703,662.09 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 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 6 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,200,687.2 miles de pesos, que representó el 90.8% de los 7,928,979.2 miles de pesos, transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de enero de 2022, corte de la revisión, el estado gastó el 100% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente del Código Fiscal de la Federación, además de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios, todas del estado de Zacatecas; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 36,170.2 miles de pesos, y un monto por aclarar por 18,533.5 miles de pesos, para un total observado de 54,703.7 miles de pesos, que representan el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión adecuada de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0278-2022

Modalidad: Presencial

278

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar el proceso de identificación, validación y determinación de los recursos autorizados y ministrados por concepto de participaciones a favor de las entidades federativas, por parte de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, derivadas de la recaudación obtenida del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación correspondiente a los pagos a su personal por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, conforme, lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Resultados

La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), remitió el “Archivo Único” de manera mensual al Servicio de Administración Tributaria (SAT), que contiene la información proporcionada por las entidades federativas; asimismo el SAT validó que las entidades federativas elaboraron correctamente los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de nómina, la declaración y el pago correspondiente a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados con recursos propios y federales y se constató que la SHCP, por medio de la Tesorería de la Federación (TESOFE), transfirió a las 32 entidades federativas los recursos netos del ISR participado por 84,865,065.1 miles de pesos, los cuales no tuvieron diferencias con el monto del ISR participado validado por el SAT e informado por la UCEF de la SHCP a las entidades federativas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la federación revisó que, durante el ejercicio fiscal 2021, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público informó y transfirió a las entidades federativas los recursos recaudados participables obtenidos del Impuesto Sobre la Renta en términos del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de las Reglas de Operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, y de los Criterios de validación aplicados para la operación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, conforme a los importes validados por el Servicio de Administración Tributaria, respecto de los entes públicos que elaboraron correctamente sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, la presentación de la declaración y el pago correspondiente. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público observó la normativa aplicable a la determinación y transferencia a las entidades federativas de los recursos recaudados del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios y asimilados a salarios de sus entes públicos.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó una gestión adecuada de los recursos recaudados participables obtenidos del Impuesto Sobre la Renta en términos del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0391-2022

Modalidad: Presencial

391

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Aguascalientes no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables, salvo que, en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los pagos realizados en el ejercicio fiscal 2021 por concepto de sueldos y salarios, se reflejaron retenciones del ISR por 202,789.6 miles de pesos, las cuales no son consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes que reflejan un monto de 202,566.4 miles de pesos.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Aguascalientes, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Aguascalientes registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 1,671,498.9 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 202,566.4 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores y fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 1,304,303.2 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 202,789.6 miles de pesos, los cuales no son consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes por un monto de 202,566.4 miles de pesos.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Aguascalientes recibió un total de 898,901.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se

derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 642,720.9 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Aguascalientes y 256,180.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Aguascalientes cumplió de manera razonable los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Baja California

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-02000-19-0427-2022

Modalidad: Presencial

427

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Baja California no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Baja California destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Baja California registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 8,439,739.6 miles de pesos, del cual se generó un importe de 1,189,261.9 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 5,299,732.6 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 747,138.9 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California recibió un total de 2,731,538.2 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,138,537.0 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Baja California y 593,001.2 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Baja California cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0465-2022

Modalidad: Presencial

465

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Baja California Sur no infringió los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Baja California Sur, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Baja California Sur, por medio de su Secretaría de Finanzas (razón social seleccionada para esta revisión), registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 1,462,859.8 miles de pesos, del cual se generó un importe de 119,985.5 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 1,462,859.8 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 119,985.5 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California Sur recibió un total de 295,451.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 234,467.7 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Baja California Sur y 60,983.9 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Baja California Sur cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Campeche

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0500-2022

Modalidad: Presencial

500

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Campeche no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Campeche destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Campeche registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 1,940,123.6 miles de pesos, del cual se generó un importe de 255,931.6 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, según los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet validados en el proceso de la auditoría, se determinó un importe de 1,934,414.7 miles de pesos que corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 255,355.9 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Campeche recibió un total de 622,243.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 452,248.9 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Campeche y 169,994.9 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Campeche cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Chiapas

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0545-2022

Modalidad: Presencial

545

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

Durante la auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; ni irregularidades administrativas, ya que se registraron, retuvieron y enteraron los impuestos sobre la renta, realizados a personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, y éste se correspondió con los CFDI emitidos, con los resúmenes de nóminas, con la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, y con el informe global del ISR participable emitido por el SAT; asimismo, se registraron las operaciones financieras por concepto de las participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Chiapas destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Chiapas registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 13,418,079.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 1,233,118.2 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 9,921,375.1 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP), y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 768,958.8 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Chiapas recibió un total de 1,674,248.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,474,538.8 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Chiapas y 199,709.9 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Chiapas cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-08000-19-0592-2022

Modalidad: Presencial

592

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

Al Gobierno del estado de Chihuahua no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que el Impuesto Sobre la Renta retenido derivado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” no fue congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y asimilados a salarios y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Chihuahua destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Chihuahua registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 10,216,275.0 miles de pesos, del cual se generó un importe de 1,504,007.5 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria.

Asimismo, 9,213,654.8 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un Impuesto Sobre la Renta retenido por un importe de 1,339,506.8 miles de pesos, lo cual no es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y asimilados a salarios y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Chihuahua recibió un total de 2,768,210.4 miles de pesos por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,389,895.1 miles de pesos corresponden a participaciones del Impuesto Sobre la Renta del estado de Chihuahua y 378,315.3 miles de pesos a participaciones del Impuesto Sobre la Renta de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Chihuahua cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno de la Ciudad de México

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-0645-2022

Modalidad: Presencial

645

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México registró y enteró al Servicio de Administración Tributaria el Impuesto sobre la Renta retenido por concepto de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se identificaron irregularidades administrativas ni observaciones de cuantificación monetaria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno de la Ciudad de México destinó al pago de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno de la Ciudad de México registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 39,553,445.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 5,313,272.7 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 39,553,445.5 miles de pesos corresponden a pagos realizados con la fuente de financiamiento de “Participaciones Federales”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 5,313,272.7 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México recibió un total de 10,979,038.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 7,300,142.5 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del Gobierno de la Ciudad de México y 3,678,895.9 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus organismos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-05000-19-0688-2022

Modalidad: Presencial

688

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 5,302,121.4 miles de pesos, del cual se generó un importe de 593,604.8 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 5,207,434.0 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 579,854.4 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza recibió un total de 1,585,966.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,068,265.1 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Coahuila de Zaragoza y 517,701.4 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Colima

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-06000-19-0736-2022

Modalidad: Presencial

736

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

Al Gobierno del estado de Colima no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,632,473.0 miles de pesos, que generó un importe de 180,493.6 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta a cargo de los trabajadores, sin embargo, el Impuesto Sobre la Renta retenido no coincide con los enteros realizados ante el Servicio de Administración Tributaria; además, se determinaron inconsistencias entre la información reportada por la entidad fiscalizada en los registros contables y presupuestales, el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Colima destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Colima registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 2,632,473.0 miles de pesos, del cual se generó un importe de 180,493.6 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta a cargo de los trabajadores, sin embargo, el Impuesto Sobre la Renta retenido no coincide con los enteros realizados ante el Servicio de Administración Tributaria.

Asimismo, 2,136,598.7 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un Impuesto Sobre la Renta retenido por un importe de 127,041.7 miles de pesos, lo cual no es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración

por fuente de financiamiento del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de Impuesto Sobre la Renta y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Colima recibió un total de 416,558.4 miles de pesos por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 325,522.1 miles de pesos corresponden a participaciones del Impuesto Sobre la Renta del estado de Colima y 91,036.3 miles de pesos a participaciones del Impuesto Sobre la Renta de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Colima cumplió de manera razonable con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe.

Gobierno del Estado de Durango

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-10000-19-0769-2022

Modalidad: Presencial

769

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Durango incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, toda vez que no enteró al Servicio de Administración Tributaria el total del Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado durante el ejercicio fiscal 2021, lo que derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Durango destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Durango registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 4,483,538.1 miles de pesos, del cual se generó un importe de 566,207.8 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido y registrado por el ente fiscalizado.

Asimismo, 4,428,328.6 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 562,793.0 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT); sin embargo, el Gobierno del estado de Durango no enteró al SAT el total del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado durante el ejercicio fiscal 2021.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Durango recibió un total de 1,092,362.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 906,859.8 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Durango y 185,502.2 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Durango cumplió, en general, con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por los incumplimientos señalados en este informe.

Gobierno del Estado de México

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-15000-19-0812-2022

Modalidad: Presencial

812

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de México no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en no haber entregado la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2021, identificando la fuente de financiamiento de dichos pagos; la observación determinada, fue solventada por el ente auditado antes de la emisión del presente informe.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de México destinó al pago de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de México registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 52,104,848.9 miles de pesos, del cual se generó un importe de 5,272,578.1 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, de acuerdo a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet validados en el proceso de la auditoría, 51,809,060.7 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 5,237,546.9 miles de pesos, cuyos datos fueron obtenidos de la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; no obstante, se observó que el ente auditado no entregó durante el desarrollo de la auditoría la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los pagos de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2021, identificando la fuente de

financiamiento de dichos pagos; la observación determinada, fue solventada por el ente auditado antes de la emisión del presente informe.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de México recibió un total de 11,669,889.4 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 8,763,326.3 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de México y 2,906,563.1 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de México cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-11000-19-0902-2022

Modalidad: Presencial

902

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Guanajuato no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Guanajuato, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Guanajuato registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 12,416,708.1 miles de pesos, del cual se generó un importe de 1,687,481.9 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria.

Asimismo, 10,543,674.9 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un Impuesto Sobre la Renta retenido por un importe de 1,455,747.0 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de Impuesto Sobre la Renta y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Guanajuato recibió un total de 3,833,257.8 miles de pesos por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,002,098.3 miles de pesos corresponden a participaciones del Impuesto Sobre la Renta del Estado de Guanajuato y 831,159.5 miles de pesos a participaciones del Impuesto Sobre la Renta de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Guanajuato cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Guerrero

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0954-2022

Modalidad: Presencial

954

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Guerrero no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades consistentes a la falta de congruencia entre el Impuesto Sobre la Renta retenido con fuente de financiamiento de Participaciones Federales e Ingresos Propios de acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, con el Informe Global Emitido por el Servicio de Administración Tributaria, la observación determinada derivo en la promoción de las acción correspondiente. Asimismo, realizó el entero extemporáneo ante el Servicio de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta retenido durante los meses de febrero, julio, agosto, septiembre y octubre del ejercicio fiscal 2021, lo cual 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 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 del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Guerrero, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Guerrero registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 4,811,522.9 miles de pesos, del cual se generó por concepto de ISR un importe de 1,023,611.3 miles de pesos, a cargo de los trabajadores y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT); sin embargo, se enteró extemporáneamente el ISR retenido durante los meses de febrero, julio, agosto, septiembre y octubre del ejercicio fiscal 2021; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Asimismo, 4,155,632.8 miles de pesos corresponden a pagos realizados con la fuente de financiamiento de Participaciones Federales o Ingresos Propios, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 1,023,611.3

miles de pesos, de los cuales 916,252.0 miles de pesos es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR; sin embargo, no se pudo identificar la fuente de financiamiento con la que se retuvieron 107,359.3 miles de pesos, lo que generó una diferencia de la retención del ISR durante los meses de julio a diciembre de 2021 de 10,744.8 miles de pesos de acuerdo con el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT que refleja un monto de 542,692.2 miles de pesos que difieren de los 531,947.4 miles identificados en los resúmenes de nómina; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Guerrero recibió un total de 1,875,238.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,572,455.7 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Gobierno del estado de Guerrero y 302,782.3 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Guerrero cumplió de manera razonable con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-13000-19-1011-2022

Modalidad: Presencial

1011

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Hidalgo registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,691,854.0 miles de pesos, del cual se generó por concepto de ISR un importe de 401,010.8 miles de pesos, por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), asimismo, recibió un total de 1,169,221.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 393,663.8 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Gobierno del estado de Hidalgo y 775,557.3 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Hidalgo destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Hidalgo registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,691,855.0 miles de pesos, del cual se generó por concepto de ISR un importe de 401,010.8 miles de pesos, por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 2,691,855.0 miles de pesos se corresponden a pagos realizados con la fuente de financiamiento de Participaciones Federales o Ingresos Propios, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 401,010.8 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Hidalgo recibió un total de 1,169,221.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 393,663.8 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Gobierno del estado de Hidalgo y 775,557.3 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Hidalgo cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Jalisco

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-14000-19-1071-2022

Modalidad: Presencial

1071

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Jalisco, no incurrió en observaciones de cuantificación monetaria, ni se identificaron irregularidades administrativas; ya que retuvo el Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos y salarios y lo enteró al Servicio de Administración Tributaria conforme a la normativa.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Jalisco destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Jalisco registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 17,554,597.8 miles de pesos, de lo que se generó por concepto de ISR un importe de 2,428,071.5 miles de pesos, a cargo de los trabajadores, y retuvo por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 17,326,787.1 miles de pesos se corresponden a pagos realizados con la fuente de financiamiento de Participaciones Federales o Ingresos Propios, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 2,399,389.4 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Jalisco recibió un total de 6,848,568.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 4,890,431.2 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Gobierno del estado de Jalisco y 1,958,136.8 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Jalisco cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-16000-19-1135-2022

Modalidad: Presencial

1135

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 32,221,807.6 miles de pesos, del cual se generó un importe de 1,848,859.9 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 12,712,035.7 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 1,814,663.6 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo recibió la validación por parte del SAT de un importe total de 3,104,674.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,972,593.7 miles de pesos fueron efectivamente transferidos, y de éstos, 2,596,311.1 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Michoacán de Ocampo y 376,282.6 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Morelos

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-17000-19-1195-2022

Modalidad: Presencial

1195

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Morelos, no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021, no fueron debidamente reflejados en sus registros de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Morelos, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Morelos registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 1,221,714.7 miles de pesos, del cual se generó un importe de 152,414.8 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 1,221,714.7 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 152,414.8 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Morelos recibió un total de 642,192.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 438,143.9 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Morelos y 204,048.8 miles de pesos

a participaciones del ISR de sus municipios; sin embargo, dicho monto no es congruente con los registros de su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, debido a que el importe registrado en esta última fue de 645,731.6 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Morelos cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Nayarit

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1242-2022

Modalidad: Presencial

1242

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Nayarit incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se pudo determinar la fuente de financiamiento de los recursos federales, ni las declaraciones correspondientes a los meses de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021, por lo que se desconoce lo que dejó de pagar del Impuesto Sobre la Renta.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 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. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Nayarit destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Nayarit registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,564,357.8 miles de pesos (según Estado Analítico del Gasto) de enero a diciembre de 2021, y no presentaron las declaraciones correspondientes a los meses de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021, por lo que sólo presentaron las declaraciones de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, por un importe de 139,513.1 miles de pesos.

Asimismo, se determinó un monto de 1,162,523.6 miles de pesos en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet proporcionados por la entidad fiscalizada, que corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un Impuesto Sobre la Renta retenido por un importe de 127,982.7 miles de pesos, lo cual, no es congruente con los registros contables del pago de Impuesto Sobre la Renta y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Nayarit recibió un total de 595,967.9 miles de pesos por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 139,513.1 miles de pesos corresponden a Participaciones del Impuesto Sobre la Renta del estado de Nayarit y 456,454.8 miles de pesos a Participaciones del Impuesto Sobre la Renta de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Nayarit cumplió de manera razonable con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1282-2022

Modalidad: Presencial

1282

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Nuevo León cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Nuevo León destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Nuevo León registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 19,596,438.6 miles de pesos, del cual se generó un importe de 3,457,642.5 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 19,326,661.5 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 3,451,351.9 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Nuevo León recibió un total de 5,363,088.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR, correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 4,699,696.6 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Nuevo León y 663,391.4 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Nuevo León cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1332-2022

Modalidad: Presencial

1332

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Oaxaca no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Oaxaca, destinó al pago de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Oaxaca registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 6,288,882.0 miles de pesos, del cual se generó un importe de 476,906.0 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 6,141,652.6 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 454,689.9 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Oaxaca recibió un total de 1,166,696.2 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 925,054.1 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Oaxaca y 241,642.1 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Oaxaca cumplió los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Puebla

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-1405-2022

Modalidad: Presencial

1405

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Puebla no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Puebla destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Puebla registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 18,958,301.9 miles de pesos, del cual se generó un importe de 3,216,349.3 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 17,672,315.6 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 3,000,738.9 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Puebla recibió un total de 3,575,451.3 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,039,053.8 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Puebla y 536,397.5 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Puebla cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Querétaro

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1492-2022

Modalidad: Presencial

1492

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Querétaro no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que, el Gobierno del estado de Querétaro destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Querétaro registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,378,683.4 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 485,218.5 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 2,359,900.8 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 483,182.6 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Querétaro recibió un total de 1,948,186.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,490,804.9 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Querétaro y 457,381.8 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Querétaro cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1544-2022

Modalidad: Presencial

1544

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo recibió en el ejercicio fiscal 2021 un total de 947,807.3 miles de pesos por las participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se depositaron en las cuentas bancarias de la entidad y coincidieron con los registros contables y presupuestales, asimismo demostró la consistencia con los pagos y enteros del importe del ISR retenido ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), con los resúmenes de nóminas, con la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, con los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; sin embargo, incurrió en inobservancias de la normativa, que no generó una cuantificación monetaria y corresponde a la diferencia entre las retenciones del ISR reflejadas en los CFDI, con los registros contables y presupuestales correspondientes; la observación determinada derivó en la promoción de la acción 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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Quintana Roo destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Quintana Roo, registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 1,989,471.3 miles de pesos, del cual se generó por concepto de ISR un importe de 242,451.1 miles de pesos, a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 1,989,471.3 miles de pesos correspondieron a pagos realizados con fuente de financiamiento de Participaciones Federales o Ingresos Propios, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 242,451.1 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del

ISR Participable emitido por el SAT; sin embargo, se constató que el Gobierno del estado de Quintana Roo, emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina durante el ejercicio fiscal 2021, los cuales no son consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Quintana Roo recibió un total de 947,807.3 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 753,177.1 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del Gobierno del estado de Quintana Roo y 194,630.2 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Quintana Roo cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-24000-19-1588-2022

Modalidad: Presencial

1588

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de San Luis Potosí registró para el ejercicio fiscal 2021 un monto pagado de 9,172,975.3 miles de pesos que corresponden al pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a los resúmenes de nómina y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) validados, y se generó un importe de 1,736,147.7 miles de pesos por concepto de Impuesto sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado y debidamente registrado; asimismo, el importe del ISR retenido es consistente con los pagos y enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de San Luis Potosí destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de San Luis Potosí registró para el ejercicio fiscal 2021 un monto pagado de 9,198,422.6 miles de pesos que corresponden al pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a los resúmenes de nómina y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) validados, y se generó un importe de 1,736,147.7 miles de pesos por concepto de Impuesto sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido por el ente fiscalizado y debidamente registrado; asimismo, el importe del ISR retenido es consistente con los pagos y enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Se constató que el Gobierno del estado de San Luis Potosí, conforme a la información que obra en los registros del SAT y que sirvió de base para que éste emitiera los Informes Globales del ISR Participable, emitió 711,804 CFDI en el ejercicio fiscal 2021 por el pago de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 9,631,121.1 miles de pesos, de los cuales fueron validados

conforme a los resúmenes de nómina y CFDI proporcionados por la Entidad; y se determinó un importe total de ISR retenido por 1,736,147.7 miles de pesos, conforme a los registros y las declaraciones de impuestos presentadas por el Gobierno Estatal, adicionalmente, durante, el transcurso de la auditoría el Gobierno Estatal proporcionó la información y documentación para identificar la fuente de financiamiento de los pagos realizados con "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y los realizados con "Recursos Federales" (RF) que dieron origen a dicho impuesto.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de San Luis Potosí recibió un total de 2,522,789.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,267,156.6 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del Estado de San Luis Potosí y 255,632.5 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de San Luis Potosí cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1633-2022

Modalidad: Presencial

1633

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Sinaloa no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Sinaloa, destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Sinaloa registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 5,352,124.6 miles de pesos, del cual se generó un importe de 431,896.3 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 5,339,459.2 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 429,923.5 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Sinaloa recibió un total de 1,557,986.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,207,400.1 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Estado de Sinaloa y 350,586.6 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Sinaloa cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Sonora

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1681-2022

Modalidad: Presencial

1681

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Sonora infringió la normativa, pues no fue posible identificar las retenciones a cargo de los trabajadores por fuente de financiamiento (participaciones federales u otros ingresos locales, recursos federales e ingresos mixtos); tampoco fue posible determinar el ISR derivado de los pagos efectuados con recursos federales o locales, o el tipo de fuente de financiamiento; asimismo, se llevaron a cabo pagos con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” con Recursos Federales y Recursos mixtos (ingresos propios y recursos federales), no fue posible determinar el ISR retenido por fuente de financiamiento; sin embargo, dichas observaciones fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Sonora destinó al pago de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021 conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Sonora registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 6,838,501.4 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 1,008,463.4 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores; sin embargo, no fue posible determinar las retenciones por fuente de financiamiento de pago.

Asimismo, 5,099,608.1 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”; 1,622,161.2 miles de pesos, con Recursos Federales, y 116,732.1 miles de pesos, por Recursos mixtos (ingresos propios y recursos federales), por lo cual, no fue posible determinar el ISR retenido por fuente de financiamiento.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Sonora recibió un total de 1,777,639.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago

de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,432,673.9 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Sonora, y 344,965.1 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 1,432,673.9 miles de pesos correspondientes a Participaciones del ISR del Estado de Sonora, se determinó que 1,008,463.4 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de salarios por el Registro Federal de Contribuyentes GES790913CT0 correspondiente al Gobierno del Estado de Sonora seleccionado para su revisión. Las observaciones mencionadas, fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Sonora cumplió, de manera razonable, los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe.

Gobierno del Estado de Tabasco

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1733-2022

Modalidad: Presencial

1733

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Tabasco cumplió con el registro contable de los sueldos y salarios del personal que prestó un servicio personal subordinado, así como el Impuesto Sobre la Renta derivado de las retenciones a los trabajadores, del cual se tomó como muestra el Registro Federal de Contribuyentes correspondiente al Gobierno del estado de Tabasco, importes que fueron consistentes con los enteros realizados al Servicio de Administración Tributaria, y se determinó que, en el ejercicio fiscal 2021, recibió un importe de 2,949,660.6 miles de pesos, por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Tabasco destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tabasco registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 8,020,137.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 1,671,765.6 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria.

Asimismo, 7,444,591.5 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 1,544,577.6 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de Impuesto Sobre la Renta y el Informe Global del Impuesto Sobre la Renta Participable emitido por el Servicio de Administración Tributaria.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tabasco recibió un total de 2,949,660.6 miles de pesos por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los montos validados por el Servicio de Administración Tributaria, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,497,826.7 miles de pesos corresponden a

Participaciones del Impuesto Sobre la Renta del estado de Tabasco y 451,833.9 miles de pesos a Participaciones del Impuesto Sobre la Renta de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Tabasco cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-28000-19-1778-2022

Modalidad: Presencial

1778

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Tamaulipas no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Tamaulipas destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tamaulipas registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 8,556,809.7 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 1,067,064.8 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, el cual fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 8,479,377.6 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 1,060,138.8 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tamaulipas recibió un total de 2,489,833.2 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,067,064.8 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Tamaulipas y 1,422,768.4 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-29000-19-1822-2022

Modalidad: Presencial

1822

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Tlaxcala no incurrió en inobservancias respecto a los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Tlaxcala destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tlaxcala registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,277,660.0 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 312,817.6 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 2,277,660.0 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 312,817.6 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tlaxcala recibió un total de 873,537.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 733,221.3 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Tlaxcala y 140,316.4 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Tlaxcala cumplió los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1861-2022

Modalidad: Presencial

1861

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con el registro contable de los sueldos y salarios del personal que prestó un servicio personal subordinado; asimismo, el Impuesto Sobre la Renta derivado de los importes de las retenciones realizadas a los trabajadores en la que se tomó como muestra los RFC correspondientes a la Secretaría de Seguridad Pública (SSP), la Secretaría de Salud (SS) y la Secretaría de Educación (SE), del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se pudo verificar que fueron consistentes con los enteros realizados al Servicio de Administración Tributaria, y además se comprobó que recibió en el ejercicio fiscal 2021, un importe de 4,790,090.5 miles de pesos, por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 21,063,962.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 2,675,360.6 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, un importe de 19,691,729.8 miles de pesos corresponde a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios (IP)”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 2,215,580.2 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió 4,790,090.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado,

de los cuales 4,069,352.2 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 720,738.3 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Yucatán

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-31000-19-1954-2022

Modalidad: Presencial

1954

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

El Gobierno del estado de Yucatán no incurrió en inobservancias de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se determinó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2021 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Yucatán destinó al pago de salarios y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Yucatán registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 5,460,442.7 miles de pesos, del cual se generó un importe de 659,744.7 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 5,420,118.2 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios”, y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 655,043.7 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Yucatán recibió un total de 1,126,781.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,022,863.3 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del estado de Yucatán y 103,918.4 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Yucatán cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-32000-19-2006-2022

Modalidad: Presencial

2006

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, respecto a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 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

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

La observación del Gobierno del estado de Zacatecas se refiere a que los enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria correspondientes a los meses de enero, julio y agosto de 2021, se realizaron extemporáneamente hasta los meses de agosto y noviembre de 2022; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Zacatecas destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado; así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Zacatecas registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 4,160,522.0 miles de pesos, del cual se generó, por concepto de ISR, un importe de 633.694.4 miles de pesos, a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 2,391,329.9 miles de pesos se corresponden a pagos realizados con la fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 322,613.6 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Zacatecas recibió un total de 972,000.9 miles de pesos por concepto de participaciones de ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales

797,406.9 miles de pesos corresponden a participaciones del ISR del Gobierno del estado de Zacatecas y 174,594.0 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Zacatecas cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo

Contratos Suscritos por la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99010-19-1020-2022

Modalidad: Presencial

1020

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	339,510.9
Muestra Auditada	339,510.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó en la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 339,510.9 miles de pesos correspondiente a cinco contratos de obra pública y cinco contratos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que equivale a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de 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 y su Reglamento; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo y su Reglamento y la Ley General de Responsabilidades Administrativas, para el ejercicio fiscal 2021, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 88,300.0 miles de pesos, y un monto de 95,092.6 miles de pesos por aclarar, el primero se integra por 7,429.7 miles de pesos por falta o inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimientos y 80,870.3 por pagos improcedentes o en exceso, y el segundo por 95,092.6 miles de pesos pagos improcedentes o en exceso.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 189,372,065.91 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,979,466.56 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 83,487.06 pesos se generaron por cargas financieras; 183,392,599.35 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 30 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 15 restantes generaron:

1 Recomendación, 2 Solicitudes de Aclaración, 11 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 339,510.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos federales destinados a la contratación de cinco adquisiciones de bienes y servicios y cinco de obras públicas financiados con recursos del recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Subsidios para Organismos Descentralizados Parte Federal (U006) y de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) del ejercicio fiscal 2021, en la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, 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 del Estado de Hidalgo, comprometió 339,510.9 miles de pesos y pagó 339,510.9 miles de pesos, que representaron 100% de los recursos federales destinados a los 10 contratos fiscalizados y, al 31 de marzo de 2022, ejerció todos los recursos, se reintegraron 533.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de recursos por aplicación, de los cuales 474.6 miles de pesos corresponden a los recursos ministrados para el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) y Subsidios para Organismos Descentralizados Parte Federal (U006) y 59.3 miles de pesos a los rendimientos financieros; se reintegraron 5,529.0 miles de pesos al Gobierno del Estado de Hidalgo de recursos por aplicación, de los cuales 5,504.9 miles de pesos corresponden a los recursos ministrados por Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) y 24.2 miles de pesos a los rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo y su Reglamento; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo y su Reglamento y la Ley General de Responsabilidades Administrativas, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública, por un importe de 88,300.0 miles de pesos, y un monto de 95,092.6 miles de pesos por aclarar que representó 54% de la muestra auditada, las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo no realizó un ejercicio eficiente ni transparente en el cumplimiento de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos financiados con recursos del Gasto Federalizado del ejercicio 2021.

Universidad Autónoma de Nuevo León

Contratos Suscritos por la Universidad Autónoma de Nuevo León, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2021-4-99A6N-19-1291-2022

Modalidad: Presencial

1291

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de la Universidad Autónoma de Nuevo León, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, así como de contratación de obra pública y los servicios relacionados con la misma, para los contratos seleccionados que impliquen, total o parcialmente, recursos de Gasto Federalizado del ejercicio 2021, incluidas las Participaciones Federales, así como fiscalizar la ejecución y cumplimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,367.5
Muestra Auditada	109,367.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, se revisó de manera pormenorizada el cumplimiento, por parte de la Universidad Autónoma de Nuevo León, de la legislación y normatividad administrativa aplicable a los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, para los contratos financiados total o parcialmente con recursos de Gasto Federalizado del ejercicio fiscal 2021.

Al respecto, el universo de fiscalización se focalizó a la gestión y ejecución de los recursos destinados a la contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, de los cuales, se revisó una muestra de 109,367.5 miles de pesos correspondientes a 397 órdenes de servicio y 26 contratos ambos de adquisición de insumos y prestación de servicios, y 166 pagos que equivalen a una representatividad del 100.0% de los conceptos de fiscalización seleccionados.

Resultados

Se determinaron 81,048.2 miles de pesos integrados por 54,365.5 miles de pesos por falta de entregables de acuerdo al contrato; así como, falta de evidencia de la prestación de los servicios y entrega de los bienes; 23,199.2 miles de pesos por falta de documentación que acredite la entrega de servicios por parte del proveedor, es decir, de documentación que justifique el gasto y asegure que se recibieron los servicios y 3,483.5 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa así como evidencia de la prestación de los servicios.

Montos por Aclarar

Se determinaron 81,048,193.02 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 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 7 restantes generaron:

1 Recomendación, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 109,367.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados a la Universidad Autónoma de Nuevo León mediante los Recursos del Subsidio Federal

para Organismos Descentralizados Estatales (U006) 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento, y Servicios del Sector Público y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para el ejercicio fiscal 2021, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 81,048.2 miles de pesos, que representó el 74.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Nuevo León no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006) 2021, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Cumplimiento de lo Dispuesto en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación, del Ejercicio Fiscal 2021

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0272-2022

Modalidad: Presencial

272

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación del Ejercicio Fiscal 2021, respecto de los reintegros efectuados por las entidades federativas y municipios por disponibilidades de recursos destinados a un fin específico previsto en la citada ley y en otros ordenamientos jurídicos, así como el destino y orientación que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público le otorgó a estos recursos.

Alcance

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de las disposiciones señaladas en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación del Ejercicio Fiscal 2021, obtuvo 4,779,637.1 miles de pesos por concepto de reintegros, los cuales no se cuantificaron para el registro del universo y muestra, ya que su revisión se enfocó en el cumplimiento del señalamiento de la mencionada ley y no en la orientación y ejercicio del gasto.

Resultados

En el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo séptimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, debido a que no acreditó contar con mecanismos específicos para la potencialización de los recursos captados de entidades federativas y municipios por la aplicación de lo establecido en el artículo séptimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 4 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el “Cumplimiento de lo Dispuesto en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación, del Ejercicio Fiscal 2021”, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público concentró y destinó 4,779,637.1 miles de pesos de los recursos y rendimientos financieros reintegrados a la Tesorería de la Federación por las entidades federativas y municipios, en atención de lo dispuesto en el artículo séptimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, para la atención a la epidemia generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19).

En la gestión de los recursos, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó un ejercicio de los recursos recaudados en cumplimiento del artículo séptimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, ajustado a la normativa.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Integración de la Cuenta Pública, en su Apartado de Gasto Federalizado

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0277-2022

Modalidad: Presencial

277

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la integración de la Cuenta Pública 2021, en su apartado de Transferencia de Recursos a Entidades Federativas y Municipios, así como el proceso de control y seguimiento de los reintegros de esos recursos, registrados en ese apartado, se realizaron de conformidad con lo establecido en la normativa; asimismo, que los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, por medio de los programas presupuestarios coordinados por la dependencia federal y sus organismos desconcentrados y descentralizados, mediante el Ramo Administrativo 06: Hacienda y Crédito Público y el Ramo General 23: Provisiones Salariales y Económicas, así como los reintegros efectuados, se clasificaron con las características contables y presupuestales correspondientes; además, que se gestionaron y registraron adecuadamente en los sistemas informáticos establecidos para tal fin

Alcance

El alcance de la auditoría consideró la revisión del proceso de la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, específicamente en lo referido al apartado de Recursos Federales Transferidos a Entidades Federativas y Municipios.

La revisión comprendió la verificación del cumplimiento de las responsabilidades de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la emisión de la normativa que regula el proceso de integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, así como del diseño y operación de los sistemas electrónicos para el registro de la información y, en general, la verificación de la calidad de la información reportada por los entes públicos federales como recursos federales transferidos a los gobiernos de las entidades federativas y municipios, así como el proceso de control y seguimiento de los reintegros realizados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y los municipios.

Resultados

En la revisión del proceso de integración de los recursos que se reportaron en el apartado de recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios reportado en la Cuenta Pública 2021, se identificaron las disposiciones normativas para regular la planeación, programación, presupuestación y ejercicio del gasto utilizada por la dependencia; no obstante, no se dispuso de criterios generales para definir las características que deben tener los recursos que se reportan en el apartado de Recursos Federales Transferidos a Entidades Federativas y Municipios, lo que provocó que se presentaran programas presupuestarios que no transfirieron recursos a las entidades federativas y municipios para su ejercicio.

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 el proceso de integración de la Cuenta Pública 2021, en su apartado de recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público dispone de un marco legal que regula el proceso de integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, así como de las áreas administrativas responsables de emitir la normativa correspondiente; asimismo, estableció los medios institucionales para la designación de enlaces y diseñó, operó y

puso a disposición los sistemas electrónicos necesarios para la sistematización e integración de la información de la Cuenta Pública.

También, se identificó que la SHCP presentó un ejercicio de 14,121,506.6 miles de pesos como transferidos a entidades federativas y municipios, de los cuales, se transfirieron 14,161,205.5 miles de pesos; la diferencia, se correspondió con los 39,698.9 miles de pesos reintegrados por los beneficiarios de los programas.

No obstante, no se identificaron criterios, metodología o normativa específica para definir los recursos que deben registrarse en las partidas presupuestarias referentes a los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, lo cual ha ocasionado que existan algunas inconsistencias en la información registrada en la Cuenta Pública, ya que se presentaron en el apartado de Recursos Federales a Entidades Federativas y Municipios recursos federales que no se transfieren a esos órdenes de gobierno.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó una gestión adecuada del proceso de integración de la Cuenta Pública 2021, en su apartado de los Recursos Federales Transferidos a Entidades Federativas y Municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Cumplimiento de lo Dispuesto en el Manual de Programación y Presupuesto 2021, Respecto de la Clasificación y Registro, en los Sistemas Correspondientes, de los Programas que Transfieren Recursos Federales a Entidades Federativas y Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2021-1-16RHQ-19-0336-2022

Modalidad: Presencial

336

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, por medio de los programas presupuestarios coordinados por la dependencia federal y sus organismos desconcentrados y descentralizados, mediante el Ramo Administrativo 16: Medio Ambiente y Recursos Naturales, se clasificaron y registraron de acuerdo con la normativa correspondiente, en los sistemas informáticos establecidos para tal fin.

Alcance

El alcance de la auditoría consideró la revisión del proceso de la clasificación y registro, en los sistemas correspondientes, de los programas que transfieren recursos federales a entidades federativas y municipios del ejercicio fiscal 2021.

La revisión comprendió la verificación del cumplimiento de las responsabilidades de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales en la operación de los sistemas electrónicos para el registro de la información y, en general, la verificación de la calidad de la información clasificada como recursos federales transferidos a los gobiernos de las entidades federativas y municipios, así como el proceso de control y seguimiento de los reintegros realizados por los beneficiarios de esos recursos.

Resultados

En la revisión del proceso de la clasificación y registro, en los sistemas correspondientes, de los programas que transfieren recursos federales a entidades federativas y municipios del ejercicio fiscal 2021, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales dispone de un marco legal que regula la planeación, presupuestación y ejercicio del gasto, asimismo, se verificó el registro y pago de los recursos que se transfirieron a los gobiernos de las entidades federativas y municipios así como de los reintegros realizados por los beneficiarios.

No obstante, no se presentaron todos los convenios firmados con los gobiernos de las entidades federativas y municipios, por medio de los cuales se transfirieron 4,215,221.6 miles de pesos, ni de la notificación de las cuentas bancarias de los beneficiarios para la recepción y administración de los recursos por 261,079.00 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 5 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 clasificación y registro, en los sistemas correspondientes, de los programas que transfieren recursos federales a entidades federativas y municipios del ejercicio fiscal 2021. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales dispone de un marco legal que regula la planeación, presupuestación y ejercicio del gasto, para que se realice la clasificación programática, presupuestal y contable en los sistemas correspondientes; asimismo, se verificó el registro y pago de los recursos que se transfirieron a los gobiernos de las entidades federativas y municipios para su ejercicio, así como de los reintegros realizados por los beneficiarios.

No obstante, no se presentaron todos los convenios firmados con los gobiernos de las entidades federativas y municipios de los programas presupuestarios, por medio de los cuales se transfirieron 4,198,182.4 miles de pesos; tampoco, se dispuso de la notificación de las cuentas bancarias que los beneficiarios realizaron para la recepción y administración de los recursos por 261.1 miles de pesos.

En conclusión, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales realizó una gestión adecuada en el proceso de clasificación y registro, en los sistemas correspondientes, de los programas que transfieren recursos federales a entidades federativas y municipios del ejercicio fiscal 2021, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Secretaría de Bienestar

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-20100-19-0246-2022

Modalidad: Presencial

246

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos se realizó de conformidad con la normativa.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuarios para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; la transparencia y difusión de la información.

Resultados

La gestión del SRFT por la SB presenta algunas áreas de mejora, entre las que destacan que siguen operando con la normativa no actualizada, ya que se encuentra en proceso de revisión el Manual de Organización y de Procedimientos de la DGDR.

La entidad fiscalizada no dispuso de un instrumento de control del seguimiento que tiene que realizar la DGDR, sobre la planeación de los proyectos de obras y acciones que reporten los gobiernos locales en el SRFT; tampoco se dispuso de un mecanismo para verificar que la información que aparece en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), se corresponda con la información contenida en la MIDS.

Los informes del FISE y FISMDF correspondientes a los reportes trimestrales no se encontraron disponibles para todas las entidades y los municipios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 12 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en la Secretaría de Bienestar, se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR) fue el área encargada de la organización, uso y registro de la información que alimenta al Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); por lo que, implementó un mecanismo de control para la revisión de proyectos en la MIDS que consiste en verificar que los gobiernos locales capturaron todos los campos de la MIDS y que cada proyecto cumpliera con la normativa prevista en los lineamientos del FAIS.

La Secretaría de Bienestar llevó a cabo una capacitación virtual y presencial dirigida a los enlaces del FAIS en las entidades federativas y los estados replicaron estas capacitaciones a sus municipios; por otra parte, la entidad fiscalizada proporcionó a los gobiernos locales las claves de acceso para ingresar a la MIDS y se presentó la evidencia de las claves de acceso disponibles por el personal de la SB en 2021, para ingresar como observador al SRFT y dar seguimiento a la información.

Sin embargo, se encontró que se opera con normativa desactualizada, misma que ya se encuentra en proceso de revisión para la modificación del Manual de Organización y de Procedimientos de la DGDR.

La entidad fiscalizada no dispuso de un instrumento de control del seguimiento que tiene que realizar la DGDR, sobre la planeación de los proyectos de obras y acciones que reporten los gobiernos locales en el SRFT; tampoco se dispuso de un mecanismo para verificar que la información que aparece en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), se corresponda con la información contenida en la MIDS.

Los informes del FISE y FISMDF, correspondientes al primer trimestre, sólo se encontraron en 5 entidades federativas para el FISE y para 204 municipios para el FISMDF; en el segundo trimestre sólo se publicó la información del FISMDF para 1,098 municipios y 23 entidades, Y no fue posible verificar la fecha en la que se publicaron cada uno de los informes.

En conclusión, la gestión de la SB como administradora de la MIDS, en general, fue adecuada, ya que permitió la entrega de la información por los ejecutores de los recursos, respecto del destino, ejercicio y los resultados obtenidos de los recursos federales que les fueron transferidos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-06100-19-0280-2022

Modalidad: Presencial

280

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos se realizó de conformidad con la normativa.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para su operación; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; la transparencia y difusión de la información; y la evaluación del proceso de su gestión.

Resultados

La gestión del SRFT por la SHCP presenta algunas áreas de mejora, entre las que destacan las insuficientes disposiciones normativas de las funciones, actividades y responsabilidades de las dependencias federales coordinadoras de los fondos y programas, respecto de la operación y desarrollo del SRFT, así como la falta de actualización de los Lineamientos del SRFT.

La información reportada en el FISMDF no coincide con los registros de la Secretaría de Bienestar de la Matriz de Inversión de Desarrollo Social al Sistema de Recursos Federales Transferidos.

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 que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Unidad de Evaluación del Desempeño (UED), adscrita a la Subsecretaría de Egresos, de la SHCP, es la encargada de la administración y operación del SRFT; dispuso de un área encargada de la administración y operación del SRFT; proporcionó claves de acceso al SRFT a las entidades federativas y la Ciudad de México (incluidos sus municipios y demarcaciones territoriales), así como a las dependencias coordinadoras; revisó y validó la información que las entidades federativas reportaron en el SRFT.

Igualmente, proporcionó capacitación en materia del uso y manejo del SRFT para reportar la información sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México; éstas estuvieron dirigidas a los servidores públicos de las secretarías de finanzas o equivalentes de los gobiernos estatales y municipales, integrantes de las áreas de planeación, programación, presupuesto, seguimiento, evaluación de programas y unidades ejecutoras del gasto.

En general, la SHCP, mediante la UED, realizó una adecuada gestión del SRFT.

No obstante, se identificaron algunas áreas de mejora, entre las que destacan que no se dispuso de un documento normativo que señale y delimite las funciones de las coordinadoras de los fondos del Ramo General 33, de las entidades federativas, de los municipios y de las demarcaciones territoriales, así como las funciones de la Unidad

Responsable; no se han actualizado los Lineamientos del SRFT, ya que los existentes hacen referencia al Sistema implementado por la SHCP en 2013, cuando se denominaba Sistema del Formato Único (SFU), y no al SRFT que surgió en 2018; en la normativa, hacen falta disposiciones para la utilización de sistemas informáticos paralelos al SRFT, por parte de las dependencias coordinadoras, como es el caso de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), utilizada por la Secretaría de Bienestar para reportar información del FAIS, la cual es transferida al SRFT y se carece de mecanismos de control suficientes que garanticen la adecuada operación del SRFT, para verificar que la información reportada por las entidades federativas, los municipios y demarcaciones territoriales, por medio del SRFT, para que esta sea veraz y congruente.

En conclusión, la gestión de la SHCP como administradora del Sistema de Recursos Federales Transferidos, en general fue adecuada, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de ese proceso.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0396-2022

Modalidad: Presencial

396

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno de estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

Se identificó al área coordinadora de las actividades vinculadas con el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), dentro de la Secretaría de Finanzas del Estado de Aguascalientes, pero no se presentaron disposiciones normativas que le establezcan explícitamente esas responsabilidades; también se encontraron insuficiencias en los registros del componente del avance financiero en los programas de Desarrollo Profesional Docente y de Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial; además, los reportes del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Fondo de Aportaciones Múltiples y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas no diferenciaron la información de la incidencia del ejercicio entre mujeres y hombres. Adicionalmente, en cuatro indicadores de desempeño no se dispuso de fuentes de información consistentes que sustenten los valores reportados en el SRFT.

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 que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Aguascalientes se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la Secretaría de Finanzas del Estado de Aguascalientes se identificó al área encargada de la coordinación, revisión y validación de la información registrada por las dependencias ejecutoras del gasto en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), la cual se encargó de proporcionar asesoramiento y capacitación al personal responsable del manejo de la información, así como de coordinar seminarios virtuales a los municipios y dependencias estatales; esa área también gestionó las claves de usuario y las contraseñas de acceso al sistema, efectuó revisiones y envió observaciones a las dependencias responsables del registro en el sistema para notificarles sobre los plazos de atención y de captura de información, así como de aquella sujeta a verificación, a fin de que se realizaran los ajustes correspondientes en la integración.

En la página de internet de la Secretaría de Finanzas y en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes, se publicaron los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero e Indicadores de Desempeño.

No obstante que se identificó al área coordinadora de las actividades vinculadas con el SRFT, dentro de la Secretaría de Finanzas no se presentaron disposiciones normativas que le establecieran explícitamente esas responsabilidades; respecto de la calidad y congruencia de la información reportada en el SRFT, la entidad federativa presentó insuficiencias en los registros del componente del avance financiero, en los programas de Desarrollo Profesional Docente y de Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial; además, los reportes del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Fondo de Aportaciones Múltiples y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas no diferenciaron la información de la incidencia del ejercicio entre mujeres y hombres.

Se seleccionaron ocho indicadores de desempeño, de los cuales, en cuatro de ellos no se dispuso de fuentes de información consistentes que sustenten los valores reportados en el SRFT.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió parcialmente con las disposiciones normativas respecto de la gestión y operación del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-03000-19-0469-2022

Modalidad: Presencial

469

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno del estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

La gestión del SRFT, por parte del Gobierno del Estado de Baja California Sur, presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula; no dispuso de un Programa Anual de Capacitación respecto del SRFT ni de la evidencia de material otorgado y de las listas de asistencia; la información contenida en los informes de destino y ejercicio del gasto del SRFT presentó insuficiencias, como la falta de tres informes definitivos, y no se realizaron evaluaciones; no se registró en el informe definitivo el reintegro realizado a la TESOFE; se determinaron diferencias en el registro de la Cuenta Pública y lo reportado en el SRFT del Programa de Salud Materna, Sexual y Reproductiva.

Asimismo, no se proporcionó evidencia de acuerdos, diagramas y descripción del proceso para generar las metas de los indicadores de desempeño seleccionados; no se dispuso de la documentación que sustentara los valores reportados en los indicadores de desempeño seleccionados del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), por lo que no se pudo verificar la calidad, la congruencia y el soporte documental de los valores reportados en el SRFT. Además, no se publicó en la página de internet de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur la información correspondiente al informe definitivo 2021, y la publicación en la Gaceta Oficial del estado de los informes trimestrales y del informe definitivo la realizaron en una fecha posterior a la establecida en la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 2 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 que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Baja California Sur se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada impartió capacitación al personal con perfil de capturista y de revisores de los entes públicos del SRFT y proporcionó evidencia de la capacitación y seminarios virtuales por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se dispuso del Sistema de Seguimiento del Ejercicio del Gasto y su Desempeño y de fichas técnicas para el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) y la documentación soporte de los

valores registrados en el SRFT del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa (FONE), de los indicadores de desempeño seleccionados en 2021.

No obstante, se encontró sin un titular a la Unidad de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, por lo que la Dirección de Contabilidad, la Dirección General de Ingresos y la Dirección de Política y Control Presupuestario de la SFyA realizaron las actividades vinculadas con la gestión y funcionamiento del SRFT; además, la entidad fiscalizada no elaboró un programa anual de capacitación respecto del SRFT, no se proporcionó la evidencia del material entregado ni las listas de asistencias de los seminarios impartidos por la SHCP.

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur no presentó los diagramas y la descripción del proceso para la determinación de las metas establecidas y sus resultados en 2021, ni la evidencia de los acuerdos entre las dependencias coordinadoras y las instancias encargadas de generar la información para la definición de las metas de los indicadores de desempeño seleccionados; de igual manera, no dispuso de la documentación que sustentara los valores reportados en los indicadores de desempeño seleccionados del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM). Además, no se pudo verificar la calidad, congruencia y soporte documental de los valores reportados en el SRFT debido a que no se entregó la documentación que lo sustentara.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió parcialmente con las disposiciones normativas respecto de la coordinación y control de la operación del SRFT; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Guerrero

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-12000-19-0958-2022

Modalidad: Presencial

958

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno de estado y la evaluación del proceso de gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT).

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero cuenta con áreas específicas encargadas de la operación, gestión y coordinación del SRFT, así como de claves de acceso para el registro, revisión y validación de la información trimestral en ese sistema, existió capacitación en materia del SRFT y hubo buena comunicación y coordinación con las coordinadoras federales.

La entidad fiscalizada deberá fortalecer algunos elementos en la gestión del SRFT, ya que existió incumplimiento en el reporte de los módulos del SRFT, además no se presentó la documentación contable completa de los programas seleccionados. Finalmente, para los indicadores de desempeño seleccionados para revisión en 2021, no se entregaron las fichas técnicas ni metodologías de cálculo de todos los indicadores.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el estado de Guerrero se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al respecto, el Gobierno del Estado de Guerrero dispuso de áreas específicas encargadas de la operación, gestión y coordinación del SRFT, así como de claves de acceso para el registro, revisión y validación de la información trimestral en ese sistema.

El Gobierno del Estado de Guerrero difundió y convocó por correos electrónicos, a los responsables del SRFT en la entidad, a participar en los seminarios virtuales impartidos por la SHCP en 2021, con la finalidad de aumentar la cantidad y calidad de la información reportada en ese sistema, y acreditó la comunicación, coordinación y definición de procesos por parte de las dependencias coordinadoras federales a las dependencias ejecutoras responsables en la entidad fiscalizada, para la definición de las metas y resultados de los indicadores seleccionados.

No obstante, la gestión del SRFT en la entidad federativa presentó insuficiencias, ya que no proporcionó evidencia de los participantes que tomaron las videoconferencias impartidas por la SHCP, y no dispuso de un programa anual de capacitación en materia del SRFT.

Asimismo, se detectó que existieron fondos y programas que no se registraron de manera adecuada en el Sistema de Recursos Federales Transferidos; no se presentó la información presupuestal completa por trimestre de los programas seleccionados por lo que no se pudo comprobar la calidad de esa información; no se presentaron todas las líneas de captura de los reintegros a la TESOFE de los programas seleccionados; se encontraron inconsistencias en el proceso de entrega de los informes trimestrales mediante el SRFT de los programas seleccionados para la auditoría.

Igualmente, no se dispuso de mecanismos de supervisión y control para la revisión y validación de los informes trimestrales reportados en el SRFT; la información proporcionada por la entidad fiscalizada presentó diferencias respecto a la información publicada en el SRFT, y no dispuso de todas las fichas técnicas y metodologías de cálculo, tampoco de la documentación que soportó los valores registrados en el SRFT, de los indicadores de desempeño seleccionados en 2021.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la gestión y operación del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Nayarit

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1246-2022

Modalidad: Presencial

1246

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno del estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

La gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados ya que no se reportó la información diferenciada entre hombres y mujeres beneficiarios de los proyectos para todos los Fondos de Aportaciones Federales que lo requerían; se identificó el reporte de información correspondiente al ejercicio del gasto de un programa presupuestario que no fue otorgado a la entidad federativa y, respecto de los programas de la muestra auditada, existieron diferencias entre los registros del SRFT y la documentación contable de un programa, las cuales fueron aclaradas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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.

Dictamen

La Auditoria Superior de la Federación revisó que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Nayarit se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Gobierno del Estado de Nayarit existieron dos áreas responsables de coordinar la operación del SRFT y en ambas se constataron las gestiones realizadas para el otorgamiento de capacitación a los ejecutores del gasto. Asimismo, existieron claves vigentes para el registro, en el SRFT, de todos los fondos y programas del Ramo General 33.

Se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo, del ejercicio y destino del gasto, en los términos y plazos establecidos por la normativa; existieron mecanismos adecuados para el proceso de revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada, y se realizaron cuatro evaluaciones a programas estatales financiados con recursos del Ramo General 33.

Respecto de los indicadores de desempeño seleccionados, se evidenció el proceso de definición de éstos, su método de cálculo y las metas establecidas con las dependencias coordinadoras federales. Además, se verificó el

reporte de estos indicadores en el SRFT con la frecuencia requerida y que existió congruencia y factibilidad entre los valores reportados y su soporte documental.

En el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit y en la página oficial de internet de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, se publicaron los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados ya que la información diferenciada entre hombres y mujeres beneficiarios de los proyectos sólo se encontró disponible para tres de los seis fondos reportados del Ramo General 33; se reportó en el SRFT información correspondiente al ejercicio del gasto de un programa presupuestario que no fue otorgado a la entidad federativa y, respecto de los programas de la muestra auditada, se identificó que hubo diferencias entre los registros del SRFT y la documentación contable del programa P:20: Salud materna, sexual y reproductiva, las cuales fueron aclaradas en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión adecuada del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-19000-19-1285-2022

Modalidad: Presencial

1285

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno de estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

En la auditoría practicada al Gobierno del Estado de Nuevo León, sobre la gestión realizada al Sistema de Recursos Federales Transferidos, se presentaron algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, en el componente de Gestión de Proyectos del FORTAMUN-DF del primer al tercer trimestre sólo 1 municipio reportó información y 4 para el cuarto trimestre; del informe definitivo sólo 3 municipios reportaron información y para el primer trimestre lo hicieron sólo 2, del segundo trimestre 23, del tercer trimestre 42 y del cuarto trimestre 48; para el informe definitivo 50.

Si bien están normados e implementados los mecanismos correspondientes, la revisión y validación de la información no fueron adecuadas, ya que, se presentaron diferencias mostradas en los programas seleccionados; no existieron acuerdos con las dependencias coordinadoras federales para la definición de los indicadores, las metas y el método de cálculo de los indicadores seleccionados; no se proporcionaron los flujogramas y la descripción del proceso para la determinación de las metas establecidas y sus resultados en 2021.

No se dispuso de la documentación que sustenta los valores reportados en los indicadores de desempeño seleccionados del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) por lo que no se verificó la calidad, congruencia y soporte documental de los valores reportados en el SRFT; además los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño se publicaron fuera de los plazos establecidos por la normativa, en el periódico oficial de la entidad fiscalizada.

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 la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Estado de Nuevo León. En esta auditoría no se revisaron recursos y se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Estado de Nuevo León existieron dos áreas responsables del funcionamiento y seguimiento del Sistema de Recursos Federales Transferidos: la Dirección de Presupuesto y Control Presupuestal (DPCP) y la Dirección de Atención a Municipios y Organismos Paraestatales (DAMOP), adscritas a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León.

Asimismo, se impartió capacitación a los usuarios del SRFT por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante cuatro capacitaciones trimestrales virtuales en webinars; existieron claves de acceso vigentes para registrar y reportar la información en el SRFT del ejercicio 2021; se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo, en los formatos del ejercicio, destino del gasto y los indicadores.

Además, se registró en los Fondos de Aportaciones Federales del Ramo 33 (FONE, FASSA, FAIS, FISMDF, FORTAMUN-DF y FASP) la información diferenciada entre hombres y mujeres sobre la incidencia del ejercicio de esos recursos; se publicaron, en los sitios oficiales de internet y en el periódico oficial de la entidad fiscalizada, los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, en el componente de Gestión de Proyectos del FORTAMUN-DF del primer al tercer trimestre sólo 1 municipio reportó información y 4 para el cuarto trimestre; del informe definitivo sólo 3 municipios reportaron información; y para el primer trimestre lo hicieron sólo 2, del segundo trimestre 23, del tercer trimestre 42 y del cuarto trimestre 48; para el informe definitivo 50.

Si bien están normados e implementados los mecanismos correspondientes, no existieron acuerdos con las dependencias coordinadoras federales para la definición del indicador, la meta y el método de cálculo de los indicadores seleccionados; ni tampoco se proporcionaron los flujogramas y la descripción del proceso para la determinación de las metas establecidas y sus resultados en 2021.

No se dispuso de la documentación que sustentara los valores reportados en los indicadores de desempeño seleccionados del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), por lo que no se verificó la calidad, congruencia y soporte documental de los valores reportados en el SRFT, y los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño se publicaron fuera de los plazos establecidos por la normativa en el periódico oficial de la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó una gestión adecuada del Sistema de Recursos Federales Transferidos en el ejercicio 2021, ya que existieron logros importantes en la coordinación y control de la operación del sistema, en la capacitación y obtención de claves de usuario para su operación, en la formulación y registro de los informes y en la transparencia y difusión de la información; sin embargo, existieron áreas de oportunidad identificadas para mejorar su eficiencia y obtener los objetivos del Sistema.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-1548-2022

Modalidad: Presencial

1548

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno de estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

La gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que no existieron acuerdos para la definición de metas con las coordinadoras de FAM Asistencia Social, FAM Infraestructura Educativa y FONE; sin embargo, en términos generales, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó una gestión adecuada del SRFT.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), en el estado de Quintana Roo. En esta auditoría no se revisaron recursos y se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el Estado de Quintana Roo existió un área responsable de coordinar la gestión del SRFT. Asimismo, existieron claves vigentes para el registro, en el SRFT, de los programas seleccionados para su revisión y se impartió capacitación a los usuarios del sistema.

Se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo de los formatos ejercicio y destino del gasto; además, existieron mecanismos adecuados para el proceso de revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores por parte de la entidad fiscalizada.

La información contable y financiera del Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica, del Programa Salud Materna, Sexual y Reproductiva, del Programa para el Desarrollo Profesional Docente y del Programa Fortalecimiento de los Servicios de educación especial coincidió con la información capturada y publicada en los informes trimestrales y definitivo del SRFT.

Existieron acuerdos con las dependencias coordinadoras federales para la definición del indicador y el método de cálculo de los indicadores seleccionados de FASSA y se dispuso de la documentación que acredita la generación y calidad de los valores de los indicadores de desempeño seleccionados para su revisión del FASSA, FAM Infraestructura Educativa, FAM Asistencia Social y FONE.

También, se publicaron en los sitios oficiales de internet de la entidad fiscalizada los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

De acuerdo con el Índice de Calidad en la Información (ICI), el estado de Quintana Roo obtuvo una calificación mayor a los 99 puntos en los cuatro trimestres reportados.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que no existieron acuerdos para la definición de metas con las coordinadoras del FAM Asistencia Social, FAM Infraestructura Educativa y del FONE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1638-2022

Modalidad: Presencial

1638

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para su operación; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno del estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa presentó áreas de mejora ya que no se actualizó el Manual de Procedimientos de la Subsecretaría de Egresos; no existieron mecanismos para la supervisión y control de la recepción de la información que los ejecutores llevan a cabo del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); no se identificaron los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas del sistema; no se elaboraron los informes trimestrales y el definitivo en 7 convenios de descentralización, 1 convenio de reasignación y 2 subsidios del gasto federalizado ejercidos por la entidad federativa; no se dispuso de evidencia contable y financiera que diera soporte a la información presentada en los informes trimestrales y el informe definitivo publicados en el SRFT del formato de avance financiero de los ejecutores de los cuatro programas seleccionados; no existieron mecanismos para la revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada; no se entregó evidencia para la determinación de los indicadores de desempeño seleccionados y sus metas con las dependencias responsables; tampoco se entregó información para verificar la congruencia, factibilidad, resultados y soporte documental de los indicadores de desempeño seleccionado; los trimestres primero, segundo y cuarto, así como el informe definitivo, no fueron publicados en el tiempo establecido por la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 2 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 que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Sinaloa se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada proporcionó capacitación a los usuarios de la entidad fiscalizada sobre el funcionamiento del sistema mediante seminarios virtuales impartidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo del ejercicio y destino del gasto e indicadores de desempeño y se dispuso de claves de acceso vigentes para reportar la información del SRFT.

No obstante, no se actualizó el Manual de Procedimientos de la Subsecretaría de Egresos; no existieron mecanismos para la supervisión y control de la recepción de la información que los ejecutores llevan a cabo del

SRFT; no se identificaron los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas del sistema; no se elaboraron los informes trimestrales y el definitivo en 7 convenios de descentralización, un convenio de reasignación y 2 subsidios del gasto federalizado ejercidos por la entidad federativa; no se dispuso de evidencia contable y financiera que diera soporte a la información presentada en los informes trimestrales y el informe definitivo publicados en el SRFT del formato de avance financiero de los ejecutores de los programas seleccionados (Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial, Salud Materna, Sexual y Reproductiva y, Fortalecimiento a la atención médica); no existieron mecanismos para la revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada; no se encontraron evaluaciones realizadas y reportadas por la entidad fiscalizada a los fondos de aportaciones federales (Ramo General 33); no se entregó evidencia para la determinación de los indicadores de desempeño seleccionados y sus metas con las dependencias responsables; tampoco se entregó información para verificar la congruencia, factibilidad, resultados y soporte documental de los indicadores de desempeño seleccionados y que se reportan en el SRFT; los trimestres primero, segundo y cuarto, así como el informe definitivo, no fueron publicados en el tiempo establecido por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa no cumplió con una gestión y operación adecuada del SRFT.

Gobierno del Estado de Tabasco

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1739-2022

Modalidad: Presencial

1739

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar que la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en la entidad federativa se realizó de conformidad con la normativa aplicable

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; el seguimiento que realizaron las áreas responsables respecto de los reportes realizados en el sistema, así como la calidad y la congruencia de la información reportada. También se revisó la transparencia y difusión de la información en las páginas de internet del gobierno de estado y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco dispuso de áreas encargadas y un marco normativo que regula los procesos para la gestión y coordinación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), así como de claves de acceso al sistema para el reporte de la información referente al destino y ejercicio del gasto, así como de los indicadores de desempeño.

También capacitó a los involucrados en el proceso de reporte, revisión y validación de la información; registró y publicó los informes trimestrales y el definitivo de 2021, en el plazo establecido en la normativa, en la página y en el periódico oficiales de la entidad federativa.

No obstante, ese proceso presentó insuficiencias debido a que la normativa que regula las funciones de las áreas encargadas de la gestión del SRFT no está actualizada; no se reportó un indicador de desempeño del FAM; algunos municipios no registraron la información del FISMDF y, la mayoría de estos, tampoco registró la del FORTAMUN-DF; además, algunos de proyectos reportados de los fondos del Ramo General 33 no incluyeron la información diferenciada entre mujeres y hombres.

Cabe señalar que ya se dispone de evidencia de las acciones implementadas e instruidas por el Gobierno del Estado de Tabasco para atender las áreas de mejora identificadas en el proceso de gestión y coordinación del SRFT en la entidad

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 que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el estado de Tabasco se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al respecto, el Gobierno del Estado de Tabasco dispuso de áreas específicas encargadas de la operación, gestión y coordinación del SRFT, así como de claves de acceso para el registro, revisión y validación de la información trimestral en ese sistema.

Otorgó capacitación en materia del SRFT a los ejecutores de los fondos y programas presupuestarios en la entidad y se formularon y registraron los informes trimestrales y el definitivo de 2021, referentes al destino y ejercicio del gasto, así como de los indicadores de desempeño; de igual manera se dispuso de mecanismos de supervisión y control para la revisión y validación de esos informes en el sistema.

Igualmente, en el plazo establecido en la normativa, se publicaron los informes trimestrales y el definitivo de 2021, en la página de internet y en el periódico oficial de la entidad federativa y se reportaron a la SHCP los resultados de las evaluaciones efectuadas en 2021 a los fondos y programas del gasto federalizado.

No obstante, la gestión del SRFT en la entidad federativa presentó insuficiencias, ya que la normativa que regula las funciones de las áreas responsables de la gestión y control del SRFT en la entidad está desactualizada y no se corresponde con la estructura orgánica actual de éstas.

Además, no se reportó un indicador de desempeño del FAM; algunos municipios no registraron la información del FISMDF y la mayoría de los municipios tampoco registró la referente al FORTAMUN-DF; asimismo, algunos de los proyectos reportados de los fondos del Ramo General 33 no incluyeron la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la gestión y operación del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-0-15100-19-0252-2022

Modalidad: Presencial

252

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 administrativa, autorización y distribución de los recursos federales que la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano como instancia normativa, coordinó entre las entidades federativas a través del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, para el ejercicio fiscal 2021, por medio del examen y evaluación de la información, registros, documentos y demás elementos, con el fin de verificar que, se realizó de conformidad con 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	76,943.0
Muestra Auditada	76,943.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales asignados a la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021, por concepto de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003) ascendieron a 76,943.0 miles de pesos, de los cuales, 73,865.3 miles de pesos se transfirieron a las entidades federativas beneficiarias y 3,077.7 miles de pesos se administraron directamente por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano. De éstos, se revisaron documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que recibió y autorizó la documentación establecida en los requisitos para designar los recursos y beneficios, y para el proceso y ejecución del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros; notificó en tiempo el Acuerdo del Comité de Evaluación los proyectos ejecutivos aprobados a las instituciones registrales y/o catastrales de conformidad a la normativa; suscribió los Convenios de Coordinación para el otorgamiento de recursos federales del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros y realizó las gestiones administrativas para la distribución de los recursos federales a las entidades federativas beneficiarias en tiempo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 76,943.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados a la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano para su administración, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2021, la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano pagó 76,459.7 miles de pesos (73,418.1 miles de pesos de los proyectos convenidos y 3,041.6 miles de pesos correspondientes a los gastos de operación), que representaron el 99.4% del total disponible, y 483.3 miles de pesos (447.2 miles de pesos de los proyectos convenidos y 36.1 miles de pesos correspondientes a los gastos de operación) que representó el 0.6% se realizó la reducción líquida correspondiente para que la Tesorería de la Federación lo reasigne al ramo 23.

En el ejercicio de los recursos, la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano cumplió con la normativa, principalmente de la Ley de Planeación, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

La Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del convenio marco, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

En relación con el Procedimiento de Selección y Gestión de los Recursos del Programa, la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que recibió y autorizó la documentación establecida en los requisitos para designar los recursos y beneficiarios, y para el proceso y ejecución del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros; notificó en tiempo el Acuerdo del Comité de Evaluación los proyectos ejecutivos aprobados a las instituciones registrales y/o catastrales de conformidad a la normativa; suscribió los Convenios de Coordinación para el otorgamiento de recursos federales del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros; realizó las gestiones administrativas para la distribución de los recursos federales a las entidades federativas beneficiarias en tiempo y forma, y corroboró el cumplimiento de la aportación estatal por parte de estos.

Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en los Proyectos Ejecutivos de Modernización Registral y/o Catastral autorizados por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, de conformidad con los modelos establecidos en la normativa (Modelo Integral del Registro Público de la Propiedad y Modelo Óptimo de Catastro).

En conclusión, la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-01000-19-0394-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

394

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	695.1
Muestra Auditada	695.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 695.1 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría practicada al Gobierno del estado de Aguascalientes, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en un nivel medio en la evaluación practicada del Control Interno; asimismo, y en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, fue transferido el 40.0% del recurso estatal, además no contó con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano Superior de Fiscalización; cabe mencionar que estas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este 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 695.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Aguascalientes para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 pagó 468.7 miles de pesos, que representaron el 67.4% del total disponible, y al 31 de marzo de 2022, no registró pagos adicionales.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; y de la Ley Orgánica de la Administración Pública del estado de Aguascalientes; en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, fue transferido el 40.0% del recurso estatal; además, no dispuso de un convenio

para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; las observaciones determinadas fueron solventadas 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.

En relación con el Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Aguascalientes atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, con base en el modelo registral y destinado al componente de tecnologías de la información.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes realizó, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Campeche

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-04000-19-0503-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

503

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	3,866.4
Muestra Auditada	3,866.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 3,866.4 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, ya que no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos a la Auditoría Superior del estado de Campeche; cabe mencionar que dicha observación fue promovida 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 3,866.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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, para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, pagó 3,618.4 miles de pesos que representaron el 91.9% del total disponible, y al 31 de marzo de 2022 no registró pagos adicionales.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, no contaron con un convenio para que pudieran ser transferidos a la Auditoría Superior del estado de Campeche; dicha observación 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.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Campeche atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, con base en el modelo registral y destinado al componente de tecnologías de la información y gestión y acervo documental.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Chiapas

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-07000-19-0548-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

548

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	17,665.0
Muestra Auditada	17,665.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 17,665.0 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Chiapas infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de la observación por 3,960.1 miles de pesos, de un servicio correspondiente al Convenio de Coordinación No. 214/PEMR/002/2021 que no está siendo operado, al igual que los módulos de ventanilla y estadísticas, ya que no existió certeza jurídica para su implementación y uso obligatorio, dichos recursos fueron reintegrados a la TESOFE; además se determinaron faltas administrativas por no cancelar la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado” ni la identificó con la denominación del Programa Presupuestario U003; de un servicio por invitación a cuando menos tres personas y dos servicios por adjudicación directa, no se logró determinar si el monto de las operaciones de las excepciones a la licitación pública se encontraron en los rangos establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,960,145.45 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 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 17,665.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos

de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Chiapas, para los Proyectos Ejecutivos de Modernización Registral y Catastral 2021, pagó 17,592.7 miles de pesos que representaron el 97.6% del total disponible, en tanto que al 31 de marzo no se registraron pagos adicionales.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, debido a que no se llevaron a cabo los procesos de adjudicación de acuerdo con la normativa aplicable, además de un servicio no presentaron evidencia de su correcta implementación y uso; y en relación a los recursos que correspondieron al uno al millar, no se dispuso de un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización del Estado de Chiapas, 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 hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Chiapas atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Catastral y en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, con base en el modelo registral y catastral destinado a los componentes de procesos catastrales, gestión de calidad, procesos registrales y gestión, y acervo documental.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, ya que no se ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-20000-19-1336-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1336

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	9,149.1
Muestra Auditada	9,149.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca, por medio de la Secretaría de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 9,149.1 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes debido a que el estado no licitó ni adjudicó adecuadamente los servicios contratados y los recursos de la aportación estatal correspondieron al 39.9%; asimismo y en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, no se dispuso de un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización del Estado de Oaxaca; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

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 9,149.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Oaxaca para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 pagó 4,572.9 miles de pesos que representaron el 49.8% del total disponible y al 31 de marzo de 2022 pagó 9,136.7 miles de pesos que representaron el 99.5 % del total disponible.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, debido a que no licitó ni adjudicó adecuadamente los servicios contratados y los recursos de la aportación estatal correspondieron al 39.9%; asimismo y en relación con los

recursos que correspondieron al uno al millar, no dispuso de un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización del Estado de Oaxaca; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con el Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Oaxaca atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 con base en el modelo registral y destinado al componente de tecnologías de la información.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca realizó, una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-25000-19-1637-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1637

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	4,352.6
Muestra Auditada	4,352.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 4,352.6 miles de pesos. De éstos, se revisó física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades consistentes en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, ya que no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización, además no se canceló la documentación comprobatoria con la leyenda “Operado” ni se identificó con la denominación del Programa Presupuestario U003 y el año fiscal que corresponde el gasto, sin embargo dichas observaciones fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

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 una muestra de 4,352.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Sinaloa para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 pagó 4,352.3 miles de pesos que representaron el 99.9% del total disponible, y al corte de la auditoría 31 de marzo de 2022 no registró pagos adicionales. En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, su Reglamento y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que, no canceló la documentación comprobatoria a los recursos transferidos con la leyenda "Operado" ni la identificó con la denominación del Programa Presupuestario U003 y el año fiscal que corresponde el gasto, en relación a los recursos que correspondieron al uno al millar, no

contó con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización del estado de Sinaloa, sin embargo dichas observaciones 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.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Sinaloa atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios y para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, con base en el modelo registral y destinado al componente de tecnologías de la información.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Sonora

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1685-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1685

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	15,545.2
Muestra Auditada	15,545.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 15,545.2 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Sonora infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de la observación por 15,482.2 miles de pesos que se integra por recursos por aclarar por servicios que presentaron deficiencias, no presentaron evidencia de su correcta implementación y uso, y no presentaron los documentos que fueron generados como parte del servicio y uso; además, se determinaron faltas administrativas debido a que no presentaron las bases de licitación, asimismo no presentaron la evaluación por puntos y porcentajes de la proposición y el dictamen de la licitación; además, no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización Local; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 15,482,256.21 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 21 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. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 15,545.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Gobierno del estado Sonora para los Proyectos Ejecutivos de Modernización Registral y Catastral pagó 15,497.8 miles de pesos que representaron el 99.3% del total disponible.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Sonora infringió la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, debido a que no presentó las bases de licitación; asimismo, no presentó la evaluación por puntos y porcentajes de la proposición y el dictamen de la licitación; además, de los ocho servicios contratados, en dos, se presentaron deficiencias; tres no presentaron evidencia de su correcta implementación y uso, y de un servicio no se presentaron los documentos que fueron generados como parte del servicio y uso, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,482.2 miles de pesos, que representa el 99.6% de la muestra auditada; en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, no se dispuso de un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización del Estado de Sonora, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En relación con el Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Sonora atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Catastral y en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021, con base en el modelo registral y Catastral destinado a los componentes de de procesos catastrales, vinculación RPP-Catastro y gestión y acervo documental.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, ya que no se ajusta a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-27000-19-1737-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1737

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	7,372.7
Muestra Auditada	7,372.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 7,372.7 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en un nivel bajo en la evaluación practicada del Control Interno, quedando pendiente por atender; asimismo, en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano Superior de Fiscalización; dicha observación fue promovida antes de la emisión de este informe.

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 una muestra de 7,372.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Tabasco para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 pagó 6,435.6 miles de pesos que representó el 87.3% del total disponible, y al 31 de marzo de 2022 no registró pagos adicionales. En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Tabasco incumplió la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del estado de Tabasco, debido a que obtuvieron un nivel bajo en la evaluación practicada del Control Interno; asimismo, y en relación a los recursos que correspondieron al uno al millar, no

contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano Superior de Fiscalización del estado Tabasco, cabe mencionar que esta observación fue promovida 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.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Tabasco atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios, para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003 del ejercicio fiscal 2021; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral, con base en el modelo optimo registral y destinado al componente de tecnologías de la información y gestión y acervo documental.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Puebla

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-21000-19-2048-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2048

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	7,190.0
Muestra Auditada	7,190.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Puebla, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 7,190.0 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, ya que no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, además de que realizaron el pago de siete facturas correspondientes al desarrollo del Convenio de Coordinación No 214/PEMR/009/202, sin embargo, éstas no fueron cubiertas en los porcentajes acordados; cabe mencionar que éstas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de éste 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 7,190.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Puebla, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Puebla para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Integral 2021 pagó 7,177.1 miles de pesos que representó el 99.5% del total disponible, y al corte de la auditoría 31 de marzo de 2022 no registró pagos adicionales.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Puebla infringió la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento; de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que en relación a los recursos que correspondieron al uno al millar, no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, no publicó en el órgano local de difusión y páginas electrónicas, el tercer y cuarto trimestre del reporte de nivel financiero de los recursos presupuestarios federales transferidos y el ejercicio y el destino de éstos.

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.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Puebla atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios y para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U003; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Integral 2021, con base en el modelo integral y destinado al componente de tecnologías de la información, digitalización, indexación y captura jurídica del acervo registral.

En conclusión, el Gobierno del estado de Puebla realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-23000-19-2049-2022

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2049

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual 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 del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, 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	9,382.5
Muestra Auditada	9,382.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del total asignado durante el ejercicio fiscal 2021 a través de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes, por medio de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) que ascendieron a 9,382.5 miles de pesos. De estos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Durante la Auditoría, no se determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades en relación con los recursos que correspondieron al uno al millar, ya que no contaron con un convenio para que los recursos pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, además de que realizaron el pago de siete facturas correspondientes al desarrollo del Convenio de Coordinación No 214/PEMR/009/202, no obstante que éstas no fueron cubiertas en los porcentajes acordados. Cabe mencionar que estas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

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 una muestra de 9,382.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo, mediante el Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros (Programa Presupuestario U003); 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 Quintana Roo pagó 9,361.5 miles de pesos para el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral y Catastral 2021, lo que representó el 99.8% del total disponible, y al 31 de marzo de 2022 no registró pagos adicionales.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y de los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros 2021, debido a que no contó con un convenio para que los recursos correspondientes al uno al millar pudieran ser transferidos al Órgano de Fiscalización y realizó el pago de siete facturas correspondientes al desarrollo del Convenio de Coordinación No 214/PEMR/009/202; sin embargo, éstas no fueron cubiertas en los porcentajes acordados. Cabe mencionar que en el transcurso de la auditoría estas observaciones fueron atendidas.

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.

En relación al Procedimiento de Selección y Gestión de los recursos del Programa, el Gobierno del estado de Quintana Roo atendió lo dispuesto en los Lineamientos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros, en virtud de que proporcionó la documentación establecida en los requisitos para acceder a los recursos y beneficios y para el proceso y ejecución del Programa Presupuestario U0003; realizó la aportación estatal y cumplió con los conceptos establecidos en el proyecto ejecutivo, conforme a la normativa. Los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros se utilizaron en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Registral 2021 (214/PEMR/009/2021) y en el Proyecto Ejecutivo de Modernización Catastral (214/PEMC/002/2021), con base en el modelo óptimo de registro y el modelo óptimo de catastro destinados a los componentes de Tecnologías de la información y Procesos Catastrales.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros.

Gobierno de la Ciudad de México

Proyectos de Infraestructura Social del Sector Cultura (Complejo Cultural Bosque de Chapultepec)

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-09000-19-2050-2022

Modalidad: Presencial

2050

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de 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 aplicación de los recursos federales transferidos a través del convenio de coordinación en materia de reasignación de recursos, los cuales fueron administrados y ejercidos por el Gobierno de la Ciudad de México, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio señalado, así como las disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,637,870.0
Muestra Auditada	2,372,343.0
Representatividad de la Muestra	89.9%

Respecto de los 2,637,870.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 al Gobierno de la Ciudad de México, a través de los recursos del Proyecto de Infraestructura Social del Sector Cultura (Complejo Cultural Bosque de Chapultepec), se seleccionaron para su revisión 2,372,343.0 miles de pesos, que representaron el 89.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 706.7 miles de pesos, por diferencias en conceptos de trabajo, entre lo verificado físicamente en campo y lo presentado en las estimaciones de obra para trámite de pago; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 706,715.40 pesos pendientes por aclarar.

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,372,343.0 miles de pesos que representó el 89.9% de los recursos asignados al Gobierno de la Ciudad de México, del Proyecto de Infraestructura Social del Sector Cultura (Complejo Cultural Bosque de Chapultepec); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2022, la entidad federativa pagó el 83.1% de los recursos transferidos por 2,191,353.3 miles de pesos, y el saldo por 553,078.3 miles de pesos los reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 706.7 miles de pesos, que representan el 0.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La evaluación del Control Interno se presenta en el resultado número uno de la auditoría 644 “Participaciones Federales a Entidades Federativas” de la Cuenta Pública 2021, realizada al Gobierno de la Ciudad de México.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Proyecto de Infraestructura Social del Sector Cultura (Complejo Cultural Bosque de Chapultepec) 2021.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Control Interno y Gobernanza de los Libros Blancos en las Entidades Federativas

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2021-A-03000-21-0472-2022

Modalidad: Presencial

472

Criterios de Selección

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

Objetivo

Fiscalizar la razonabilidad del diseño, implementación y eficacia del Sistema de Control Interno y de los elementos de Gobernanza con los que disponen los gobiernos estatales de las entidades federativas para la integración y elaboración de los Libros Blancos sobre las acciones más destacadas y los resultados obtenidos de un programa, proyecto o asunto relevante y trascendente de la Administración Pública Estatal al término de su ejercicio constitucional y, en su caso, sugerir actividades de mejora para su fortalecimiento y acciones que contribuyan con la rendición de cuentas de la gestión pública.

Alcance

La auditoría comprendió la comprobación de la eficiencia y eficacia de los elementos de Gobernanza y de los componentes de Control Interno implementados por los gobiernos de los estados de Baja California Sur, de Chihuahua, de Nayarit y de Sinaloa, en el proceso de elaboración de los Libros Blancos en la Administración Pública Estatal y su entrega-recepción que se efectuó en el ejercicio 2021; asimismo, incluyó la verificación de las actividades de control establecidas para determinar aquellos programas, proyectos o asuntos relevantes que requirieron documentarse en un Libro Blanco así como para su elaboración y el cumplimiento de los elementos de su contenido; también se revisaron los mecanismos de supervisión desarrollados en este proceso, y el establecimiento de políticas, principios y la promoción de la cultura de transparencia y de rendición de cuentas.

Resultados

Los resultados de la fiscalización mostraron que, respecto de los órganos auxiliares de dirección en el proceso de entrega-recepción y elaboración de los Libros Blancos, en el caso del Gobierno del Estado de Chihuahua, se dispuso de un marco jurídico y normativo que privilegió la Gobernanza en 2021, con el establecimiento de directrices para que el órgano auxiliar operara de manera adecuada en esa entidad federativa; en lo correspondiente a los gobiernos de los estados de Baja California Sur, de Nayarit y de Sinaloa se constató que el marco jurídico y normativo mostró áreas de oportunidad por no contar con disposiciones para la integración, elaboración y seguimiento de Libros Blancos y los mecanismos y periodicidad de las sesiones. En relación con el ejercicio de las atribuciones de las instancias coordinadoras y de los órganos auxiliares en las cuatro entidades federativas, se identificaron debilidades en su cumplimiento y en la implementación de actividades de control, vigilancia y conducción, situación que podría repercutir en la posible materialización de riesgos y afectar la consecución de los objetivos de los Libros Blancos.

En cuanto a la Planeación Estratégica, para 2021, los gobiernos de los estados de Baja California Sur, de Chihuahua, de Nayarit y de Sinaloa definieron metas y objetivos relacionados con el combate a la corrupción, transparencia y rendición de cuentas, en los que reconocieron la importancia de tener un gobierno transparente y que rinda cuentas de sus acciones, proyectos o asuntos relevantes y trascendentes, que mejoren la percepción ciudadana acerca del funcionamiento de los gobiernos y la gestión y los procesos que se realizan, en concordancia con las prioridades establecidas por el Ejecutivo Federal en el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024 y en el Programa Nacional de Combate a la Corrupción y a la Impunidad, y de Mejora de la Gestión Pública 2019-2024; no obstante, no definieron estrategias ni acciones específicas para fortalecer los procesos de entrega-recepción y para la elaboración de Libros Blancos, mecanismos que abonan a la rendición de cuentas del quehacer gubernamental y que hacen constar las acciones y los resultados más destacados de los gobiernos de las entidades federativas.

Además, los órganos auxiliares, responsables de la Gobernanza y coordinación de los referidos procesos, no vincularon la entrega-recepción con la planeación estratégica de corto y mediano plazo, lo que evidenció debilidades en la formulación, autorización, difusión y seguimiento de un plan o programa de trabajo que definiera

los objetivos que persigue ese proceso y la elaboración de Libros Blancos como uno de sus componentes, los cursos de acción y las estrategias para alcanzarlos, en detrimento de la eficiencia y eficacia operativa.

Respecto al diseño del marco jurídico y normativo que reguló el proceso general de entrega- recepción y la elaboración de Libros Blancos que deberán realizar los gobiernos de las entidades federativas al término del ejercicio constitucional de su administración, los gobiernos de Baja California Sur, de Chihuahua, de Nayarit y de Sinaloa dispusieron de un marco jurídico y normativo, conformado por leyes de entrega-recepción, reglamentos, manuales, guías o lineamientos que en términos generales determinaron las bases para el desarrollo de este proceso; además, en el caso particular de los estados de Baja California Sur y de Chihuahua contaron con lineamientos específicos para la elaboración de Libros Blancos, pero presentaron áreas de mejora debido a que no incorporaron actividades de control que contribuyeran al desarrollo eficiente de Libros Blancos y al logro de los objetivos que persigue este proceso, entre las que destacaron: la falta de precisión de los recursos económicos y humanos con los que se deben elaborar los Libros Blancos; la ausencia de mecanismos que deben seguir las instancias coordinadoras del proceso para verificar la integridad de las dependencias y entidades, así como de los programas, proyectos o asuntos relevantes susceptibles de documentar en un Libro Blanco; la definición de plazos para el inicio de su realización; actividades de acompañamiento, capacitación y asesorías para su desarrollo; así como la falta de mecanismos que permitan la supervisión y verificación del contenido de los Libros Blancos, de autorización final y de elementos que promuevan su difusión proactiva y publicación.

En materia de Ambiente de Control, se constató que la falta de un marco jurídico y normativo que estableciera de forma clara la asignación y delimitación de las funciones de los servidores públicos responsables de elaborar Libros Blancos repercutió en la ausencia de una estructura orgánica sólida en las dependencias y entidades para la realización de esta labor, que definiera una adecuada segregación de funciones y los procedimientos para el análisis, revisión, asesoría, supervisión y seguimiento de estos instrumentos de transparencia y rendición de cuentas. En relación a los recursos humanos responsables de la elaboración e integración de los Libros Blancos, se verificó que los lineamientos específicos en esta materia no establecieron los requisitos mínimos de experiencia y competencias profesionales para seleccionar y designar al personal responsable, ni definieron las directrices para la capacitación y evaluación de competencias, en consecuencia, los servidores públicos que elaboraron Libros Blancos no contaron con un perfil específico que permitiera valorar que sus habilidades y capacidades fueron acordes a las funciones y responsabilidades que esta labor demandó.

En lo referente a la Administración de Riesgos, se identificó que los gobiernos de los estados de Baja California Sur, de Chihuahua, de Nayarit y de Sinaloa, por medio de sus instancias coordinadoras, órganos auxiliares, los entes públicos que intervinieron en el proceso de entrega-recepción y sus comités de Control y Desempeño Institucional (COCODI), no identificaron riesgos asociados al proceso de entrega-recepción y al diseño y presentación de Libros Blancos, en consecuencia, no establecieron actividades de control para mitigarlos, con esto se comprometió que dicho proceso se desarrollara de forma homogénea, eficaz, eficiente y transparente, lo que ocasionó que los Libros Blancos tuvieran deficiencias en su integración y presentación.

Otro aspecto identificado en el marco jurídico y normativo de los gobiernos de los estados fiscalizados, vigente en 2021, fue que éste no establece la obligatoriedad explícita de elaborar Libros Blancos al término del ejercicio constitucional de cada administración, y que la pertinencia y factibilidad de su realización se determina con base en el análisis de elementos de relevancia y trascendencia de las acciones, programas y proyectos y, en su caso, con los recursos humanos y financieros con los que disponían los entes públicos. Bajo estas condiciones, se comprobó que en su conjunto los gobiernos de los cuatro estados objeto de revisión, elaboraron 129 Libros Blancos (38, 47, 34 y 10 Libros Blancos de los gobiernos de los estados de Baja California Sur; de Chihuahua; de Nayarit, y de Sinaloa, respectivamente), lo que representó en promedio una participación de sólo el 33.9% de los entes públicos que conformaron la Administración Pública Estatal en las entidades federativas (44.9%, 11.5%, 73.7% y 5.6% del total de los entes públicos en los gobiernos de los estados de Baja California Sur; de Chihuahua; de Nayarit, y de Sinaloa, respectivamente).

Además de la premisa de la no obligatoriedad, otros factores que influyeron en la determinación del universo de Libros Blancos fueron la falta de mecanismos de control interno al interior de cada dependencia, que les permitieran identificar aquellos programas y proyectos de gobierno que contaran con esas características, así como políticas, lineamientos, directrices o documentos homólogos que tuvieran como objeto que las instancias coordinadoras, la Contraloría General del Estado de Baja California Sur (CGBCS), la Secretaría de la Función Pública del Estado de Chihuahua (SFPCH), la entonces Secretaría de la Contraloría General del Estado de Nayarit (SCGN) y la Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Estado de Sinaloa (STRCS) verificaran la integridad de los posibles programas o proyectos relevantes, mínimos a documentar en un Libro Blanco y que redujeran posibles actos de discrecionalidad y juicio en la determinación de estos programas o proyectos como relevantes, lo que

ocasionó que su labor consistiera en aprobar o rechazar aquellas propuestas realizadas por iniciativa de las dependencias y entidades; asimismo, se identificó la falta de involucramiento de los órganos internos de control o instancias de vigilancia homólogas en este proceso.

Asimismo, en la revisión del proceso de elaboración de Libros Blancos que se integró por una muestra de auditoría de 20 Libros Blancos de los gobiernos de los estados de Baja California Sur, de Chihuahua, de Nayarit y de Sinaloa, se identificaron deficiencias en la implementación de mecanismos de control en el proceso de su elaboración, como la falta de designación de los enlaces; actividades para comprobar que los Libros Blancos incluyeran cada uno de los apartados definidos en el marco normativo, ya que éste sólo definió el nombre de los apartados que conformaron la estructura de los Libros Blancos y, de forma general, el contenido de cada uno de ellos, sin precisar aspectos como los elementos mínimos a incluir en cada apartado y su extensión, así como la información de todas aquellas acciones necesarias y elementos de planeación a considerar por la nueva administración, a fin de dar continuidad a un programa o proyecto relevante y trascendente que haya quedado inconcluso al término del periodo constitucional de gobierno, ya sea dentro de algún apartado del Libro Blanco o como uno específico para este efecto. También, se constató que los gobiernos de los estados evidenciaron la carencia de políticas, lineamientos, protocolos o documentos homólogos para que proactivamente se difundieran los Libros Blancos, aun cuando el contenido de estos documentos es relevante para la sociedad y útil para que las partes interesadas comprendan las actividades, asuntos o programas que realizó cada una de las Administraciones Públicas Estatales. Por último, se comprobó que los gobiernos de los estados fiscalizados dispusieron en 2021 de una herramienta tecnológica que tuvo como objetivo automatizar el registro del proceso de la entrega-recepción; no obstante, las características del diseño y de la operación de estos sistemas se enfocaron en auxiliar la documentación del proceso de entrega-recepción, en ser una herramienta de consulta, comunicación y generación de reportes, sin embargo, en el caso particular de los Libros Blancos su principal función consistió en ser un medio de almacenamiento de información.

Finalmente, debido a los vacíos legales que presentó el marco jurídico y normativo, respecto de los recursos humanos con los que se debieron elaborar los Libros Blancos, se identificó que el Estado de Baja California Sur se auxilió de servicios de asesoría y consultoría para la elaboración e integración de los Libros Blancos con el Instituto Nacional de Administración Pública, A.C., mientras que el Estado de Nayarit, contrató los servicios para la elaboración de los 34 Libros Blancos en la Administración Pública Estatal, los cuales estuvieron a cargo del proveedor Vázquez Nava Consultores y Abogados, S.C.; en ambos casos, en las etapas de planeación previa a la contratación de estos servicios, se identificaron insuficiencias en las actividades de control, tales como la falta de incorporación de los contratos en el programa anual de adquisiciones de ambos estados; la falta de autorización del Comité de Adquisiciones del Estado de Baja California Sur para efectuar el contrato de asesoría y consultoría; así como el establecimiento de mecanismos de supervisión y seguimiento al objeto y los entregables de los contratos. También los trabajos de fiscalización mostraron que ambos gobiernos no solicitaron, ni obtuvieron de los proveedores de servicios la identificación de los riesgos y el diseño de los controles sobre el trabajo que efectuaron, por lo que no se aseguraron de que los controles internos establecidos fueron apropiados para garantizar el logro de los objetivos relacionados con la elaboración de los Libros Blancos y su entrega-recepción.

Consecuencias Sociales

La continuidad de la elaboración de Libros Blancos en las entidades federativas es una herramienta indispensable para cumplir las prioridades de un gobierno transparente y que rinda cuenta de sus acciones, por ello resulta necesario que implementen cada una de las actividades y mecanismos de control que contribuyan al fortalecimiento del proceso de la elaboración y contenido y que tengan como finalidad incrementar la calidad técnica, narrativa y el valor de este instrumento, a fin de que se convierta en una herramienta de utilidad tanto para las siguientes administraciones como para todas aquellas partes interesadas, y que además permita reflejar, la forma en la que se dio atención a los programas relevantes y trascendentes que fueron determinados por los gobiernos de los estados, la memoria documental y los logros obtenidos de la administración que concluye su periodo de gobierno.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, 8 generaron:

29 Recomendaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 10 de enero de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría. Ésta se practicó sobre la información y documentación correspondiente al ejercicio fiscal 2021, proporcionada por las

entidades fiscalizadas, de cuya veracidad son responsables; fue planeada y desarrollada con el objetivo de fiscalizar la razonabilidad del diseño, implementación y eficacia del Sistema de Control Interno y de los elementos de Gobernanza con los que disponen los gobiernos estatales de las entidades federativas para la integración y elaboración de los Libros Blancos sobre las acciones más destacadas y resultados obtenidos de un programa, proyecto o asunto relevante y trascendente de la Administración Pública Estatal al término de su ejercicio constitucional y, en su caso, sugerir actividades de mejora para su fortalecimiento y acciones que contribuyan con la rendición de cuentas de la gestión pública. Se aplicaron los procedimientos y las pruebas que se estimaron necesarios; en consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen.

La rendición de cuentas y la evaluación del desempeño de las instituciones públicas en México, se ha convertido en los últimos años en un aspecto fundamental para transparentar el quehacer institucional; asimismo, es objeto de interés público desde una perspectiva de gobierno y administración pública. En ese sentido, los gobiernos estatales son responsables de garantizar que la Administración Pública Estatal fomente y disponga de mecanismos que abonen a la transparencia y la rendición de cuentas y que tengan como uno de sus objetos el de contribuir a la construcción de Gobernanza, el promover el honesto ejercicio de la gestión pública y el garantizar que den cuenta de cada una de sus acciones, así como del uso y aprovechamiento de los recursos del Estado; todos estos aspectos incluidos dentro de las estrategias, prioridades y objetivos de los planes a corto, mediano y largo plazo de los gobiernos de las entidades federativas.[1/]

Bajo el argumento de que la transparencia se entiende como la obligación de los organismos públicos de dar publicidad a las deliberaciones y actos relacionados con sus atribuciones, así como acceso a la información que generen, y la rendición de cuentas como aquellos procesos y actividades de control, seguimiento y vigilancia que permiten a los ciudadanos monitorear, evaluar y exigir cuentas a autoridades y funcionarios gubernamentales; la elaboración y publicación de Libros Blancos representa una actividad relevante que contribuye al fortalecimiento de ambos principios;[2/] de ahí la importancia de los Libros Blancos como instrumento de transparencia y de rendición de cuentas que permite constar, de manera cronológica, las acciones y resultados obtenidos más destacados de un programa, proyecto o asunto relevante y trascendente de la administración pública.

En opinión del equipo auditor, en 2021, los gobiernos de los estados de Baja California Sur; de Chihuahua; de Nayarit, y de Sinaloa son responsables de garantizar el desarrollo e implementación de mecanismos que abonen a la transparencia y rendición de cuentas, de incluir dentro sus objetivos y prioridades el contribuir a la construcción de la Gobernanza, de promover el honesto ejercicio de la gestión pública y de garantizar el rendir cuentas de sus acciones; en ese sentido, adoptaron la elaboración de Libros Blancos, al considerarlos instrumentos internacionalmente reconocidos como buenas prácticas en materia de transparencia y rendición de cuentas y, aun cuando el marco jurídico y normativo vigente en ese año en estas entidades federativas no comprendió la realización de Libros Blancos como una obligación explícita para los entes públicos, éstos determinaron la elaboración para aquellos programas, proyectos y acciones que dada su relevancia y trascendencia requirieron de documentarse mediante este instrumento y que se efectuaron en la Administración Pública Estatal.

Con estos argumentos, al término del periodo constitucional de gobierno que concluyó en 2021, los gobiernos de los estados objeto de fiscalización mostraron avances y establecieron los componentes elementales para el desarrollo de Libros Blancos, que comprendieron entre los más relevantes: el desarrollo de un marco legal que reguló los elementos generales para su realización y el diseño de un sistema informático para su comunicación y resguardo; y que en su conjunto contribuyeron a que los entes públicos efectuaran su entrega-recepción; sin embargo, se identificaron áreas de oportunidad en la labor que desempeñaron tanto los órganos auxiliares para el proceso de entrega-recepción, como en la CGBCS, la SFPCH, la entonces SCGN y la STRCS, responsables de la gobernanza y dirección estratégica del proceso; así como insuficiencia de mecanismos de control para el desarrollo eficiente y la integración de los Libros Blancos; además de la falta de determinación y análisis de los posibles riesgos que se encontraron presentes en el desarrollo del proceso.

Por ello, la continuidad de la elaboración de Libros Blancos en las entidades federativas es una herramienta indispensable para cumplir las prioridades de un gobierno transparente y que rinda cuenta de sus acciones, razón por la cual resulta necesario que implementen cada una de las actividades y mecanismos de control que contribuyan al fortalecimiento del proceso de la elaboración y contenido y que tengan como finalidad incrementar la calidad técnica, narrativa y el valor de este instrumento, a fin de que se convierta en una herramienta de utilidad

---

[1/] Planes estatales de Desarrollo: 2015-2021 de los Estados de B.C.S. y San Luis Potosí; 2017-2021 de los Estados de Chihuahua, Nayarit, Sinaloa y Zacatecas; 2016-2021 de los Estados de Colima y Michoacán.

[2/] Shedler, Andreas, **¿Qué es la rendición de cuentas?**, "Cuadernos de transparencia" IFAI, Sexta edición, octubre 2008. Disponible en línea: http://www.iepcjalisco.org.mx/sites/default/files/que_es_la_rendicion_de_cuentas.pdf

tanto para las siguientes administraciones como para todas aquellas partes interesadas, y que además permita reflejar, la forma en la que se dio atención a los programas relevantes y trascendentes que fueron determinados por los gobiernos de los estados, la memoria documental y los logros obtenidos de la administración que concluye su periodo de gobierno.